

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165**

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione ⁽⁵⁾, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	748.735	353.950						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	88.583	58.560	249.929	119.646	368.691	333.041	593.412	595.456
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	88.583	58.560	249.929	119.646	368.691	333.041	593.412	595.456
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	47.068	40.552	140.551	41.427	157.084	135.531	246.647	192.895
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	33.431	12.499	83.061	70.149	141.172	119.805	180.422	153.735
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.084	5.487	24.943	8.026	64.788	76.639	160.696	247.739
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		22	1.374	44	1.374	66	1.374	88
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	4.272	1.000	4.272	1.000
	Altro...								
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	2.135	0	140.542	0	140.542	144.112	212.598	217.988
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	90.718	58.560	390.471	119.646	509.233	477.153	806.010	813.444
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	15.560	9.018	22.117	17.703	22.117	149.570	44.934	157.953
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		16.027	1.660	17.107	1.807	17.107	19.275	27.107
	Trasferimenti correnti da altri	0	2.750	1.346	5.500	6.520	8.250	6.975	11.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.560	27.794	25.122	40.310	30.444	174.927	71.184	196.059
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.676	17.349	51.702	34.047	90.843	66.059	107.494	87.236
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		75		150		225		300
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	58	13	58	25	58	38	58	50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.629	3.084	6.886	11.750	9.464	16.931	13.430	30.225
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	14.363	20.520	58.647	45.972	100.365	83.252	120.982	117.812
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		288.000	48.000	576.460	85.000	716.220	189.540	716.220
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		50.000		192.000		259.221
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	40.586	13.000	69.087	18.000	69.087	23.000	69.087	27.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	40.586	301.000	117.087	644.460	154.087	931.220	258.627	1.002.441
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine								
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		0		210.000		210.000		210.000
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	210.000	0	210.000	0	210.000
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		70.940		280.940		280.940		280.940

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	70.940	0	280.940	0	280.940	0	280.940
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	32.604	69.923	56.247	119.346	79.674	180.033	97.259	237.764
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	5.233	1.200	5.233	2.400	9.475	3.600	9.502	4.800
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	37.837	71.123	61.481	121.746	89.149	183.633	106.762	242.564
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		199.064	549.937	652.809	1.463.074	883.279	2.341.125	1.363.564	2.863.261
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		947.798	903.888	1.401.543	1.817.024	1.632.014	2.695.076	2.112.299	3.217.211
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	37.629	43.514	76.010	104.370	106.701	145.171	137.184	197.301
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.012	4.747	5.164	9.993	8.498	14.800	12.501	20.688
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	121.891	128.476	223.022	250.094	326.382	356.006	429.215	474.273
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	40.781	74.230	105.259	99.227	133.421	128.448	152.636	150.287
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi		0	5.171	10.011	5.171	10.011	10.109	20.022
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	977	11.176	1.381	27.869	1.381	28.860	1.440	28.961
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.908	5.020	9.042	12.000	9.042	13.000	37.768	18.794
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	206.198	267.163	425.049	513.564	590.595	696.297	780.853	910.326
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	16.737	399.436	24.024	842.606	38.300	954.360	51.052	964.360
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	18.019	10.000	18.019	14.236	22.199	14.236	22.199	14.236
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	34.756	409.436	42.044	856.842	60.499	968.596	73.251	978.596
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie		0		210.000		210.000		210.000
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	210.000	0	210.000	0	210.000
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0	9.472	31.615	9.472	31.615	19.176	44.731
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	9.472	31.615	9.472	31.615	19.176	44.731
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	18.260	132.663	47.513	182.091	71.168	231.518	91.483	289.920
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.448	1.235	2.103	2.235	3.746	3.235	6.084	4.235
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	19.708	133.898	49.616	184.326	74.914	234.754	97.568	294.155
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		260.663	810.498	526.181	1.796.348	735.480	2.141.262	970.847	2.437.808
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		687.136	93.390	875.362	20.676	896.533	553.813	1.141.451	779.403
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	0	0	0	0	0	0	0

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.