

**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 (3), 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	420.678	647.818						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		101.812						
E.1.01.00.00.000	Tributi	141.884	289.786	560.438	579.571	690.784	869.357	1.033.277	1.159.143
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	141.884	289.786	560.438	579.571	690.784	869.357	1.033.277	1.159.143
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	56.410	101.250	206.878	202.500	216.367	303.750	402.289	405.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	22.345	12.771	32.570	25.542	44.300	38.313	49.778	51.084
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	26.584	51.500	81.609	103.000	161.383	154.500	213.535	206.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	12.308	114.265	214.182	228.529	243.534	342.794	328.232	457.059
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	91	2.500	1.054	5.000	1.054	7.500	7.854	10.000
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	24.145	7.500	24.145	15.000	24.145	22.500	31.590	30.000
	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		72.926	171.664	145.852	175.143	218.778	268.754	291.705
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	141.884	362.712	732.102	725.424	865.927	1.088.135	1.302.031	1.450.847
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	37.589	10.420	57.616	20.841	61.545	31.261	94.344	41.681
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		1.000		2.000		3.000		4.000
	Trasferimenti correnti da altri	0	13.250	26.742	26.500	26.742	39.750	33.857	53.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	37.589	24.670	84.358	49.341	88.288	74.011	128.202	98.681
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	53.070	55.346	110.526	110.691	159.314	166.037	210.137	221.383
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	52	275	52	550	139	825	139	1.100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	3	0	5	0	8	0	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		3		5		8	3	10
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	104.046	50.072	152.934	100.143	187.883	150.215	197.607	200.286
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	157.169	105.697	263.512	211.394	347.337	317.092	407.887	422.789
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	332.000	86.931	492.000	1.131.732	695.000	1.244.697	696.000	1.257.970
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	127.272	0	127.272	40.000	127.272	40.000
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	18.105	8.326	25.511	16.652	31.709	24.978	53.441	36.080
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	350.105	95.257	644.783	1.148.384	853.981	1.309.675	876.713	1.334.050
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								
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
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		0		46.906		46.906		46.906

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	46.906	0	46.906	0	46.906
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	190.360	76.027	253.928	152.055	394.018	228.082	628.244	313.340
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.001	4.838	6.623	9.676	8.265	14.514	10.150	19.352
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	192.360	80.865	260.551	161.730	402.283	242.596	638.394	332.692
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		879.108	669.201	1.985.306	2.343.179	2.557.816	3.078.415	3.353.227	3.685.965
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.299.786	1.317.019	2.405.984	2.990.997	2.978.494	3.726.233	3.773.905	4.333.783
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			101.812		101.812		101.812		101.812

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	74.232	87.518	150.194	175.036	236.863	262.554	326.692	379.245
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.985	7.299	9.743	14.598	16.542	21.897	24.948	31.497
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	231.514	309.369	407.087	618.738	638.807	928.106	883.212	1.237.475
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	41.046	87.920	124.100	175.840	154.793	263.761	166.040	351.681
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	13.267	11.226	13.267	11.226	26.096	22.451
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	115	928	243	1.856	269	2.784	1.040	3.712
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	4.329	10.115	6.709	22.230	22.597	34.344	40.147	46.459
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	355.221	503.149	711.342	1.019.523	1.083.137	1.524.672	1.468.175	2.072.520
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	507.281	43.730	649.507	352.756	988.983	731.104	1.259.596	1.304.999
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		1.791		3.791		3.791		3.791
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		350
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	2.684	4.000	5.832	9.000	26.328	14.000	34.563	18.129
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	509.965	49.522	655.339	365.548	1.015.311	748.895	1.294.159	1.327.269
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								
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
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	38.014	28.652	38.014	28.652	76.504	57.304
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	38.014	28.652	38.014	28.652	76.504	57.304
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	148.928	75.962	283.930	151.925	375.441	227.887	624.378	313.080
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	5.574	7.499	10.299	14.999	12.087	22.498	13.756	29.997
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	154.502	83.462	294.230	166.923	387.528	250.385	638.134	343.077
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		1.019.687	636.132	1.698.924	1.580.646	2.523.989	2.552.604	3.476.971	3.800.171
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			51.812		101.812		101.812		101.812
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		280.098	680.887	707.060	1.410.351	454.505	1.173.629	296.934	533.612
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			50.000		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.