

**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 delle 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	883.517	710.064						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		7.243						
E.1.01.00.00.000	Tributi	35.817	12.019	109.115	100.538	149.309	132.557	273.627	283.146
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	35.817	12.019	109.115	100.538	149.309	132.557	273.627	283.146
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	21.988	0	81.931	76.500	85.309	76.500	146.782	153.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	5.694	2.250	7.598	4.500	8.642	6.750	14.475	9.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.407	8.755	15.755	17.511	26.596	26.266	36.479	35.022
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	506	875	1.085	1.750	1.476	2.625	7.976	3.500
E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	69		69		268		1.617	
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.575	0	1.799	0	25.826	20.000	63.940	82.070
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	578	139	877	277	1.193	416	2.358	554
	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		0	27.716	0	35.384	28.344	47.922	37.792
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	35.817	12.019	136.831	100.538	184.693	160.901	321.548	320.938
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	14.019	375	31.221	17.471	31.221	31.370	31.682	32.437
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.201	0	2.337	200	2.337	200	2.581	10.140
	Trasferimenti correnti da altri	0	533	0	1.065	189	13.288	189	13.820
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	16.220	908	33.558	18.736	33.746	44.858	34.453	56.397
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	52.170	31.625	60.417	93.961	125.066	104.656	132.119	166.592
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.618		15.142		15.752		16.361	
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	89	0	119	0	119	0	119	0
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0	8	0	8	0	20	25
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	4.176	5.944	7.581	7.339	7.610	8.734	9.735	10.129
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	63.053	37.569	83.267	101.300	148.554	113.390	158.354	176.746
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		305.000	38.039	305.000	115.629	715.000	115.629	815.143
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
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	516		2.067		4.094		4.094	

E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	516	305.000	40.107	305.000	119.724	715.000	119.724	815.143
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							
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								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0							
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	20.854	160.625	36.338	321.250	63.921	481.875	124.704	648.654
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	750	23.750	1.500	47.500	2.318	71.250	3.068	95.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	21.604	184.375	37.838	368.750	66.239	553.125	127.772	743.654
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		137.211	539.870	331.600	894.324	552.957	1.587.274	761.851	2.112.879
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			305.000		305.000		715.000		715.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.020.728	1.249.933	1.215.117	1.604.387	1.436.474	2.297.338	1.645.367	2.822.942
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			312.243		312.243		722.243		722.243

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	25.006	31.171	50.840	67.578	71.850	108.285	103.439	159.041
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.478	3.824	3.404	7.648	6.630	11.472	10.750	16.299
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	75.466	72.021	131.929	146.708	194.902	214.016	287.490	293.427
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	18.885	19.046	31.904	51.623	33.146	56.185	36.010	62.673
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	4.535	3.689	4.535	3.689	8.890	7.379
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		749	811	1.498	811	2.248	2.666	2.997
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	9.592	1.395	11.836	12.290	23.218	13.685	33.564	24.580
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	130.428	128.206	235.260	291.035	335.092	409.580	482.808	566.396
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	36.395	53.480	48.785	69.814	178.134	173.393	436.113	356.540
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti			21.388		21.388		21.388	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	476		476		476		43.360	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	36.871	53.480	70.649	69.814	199.998	173.393	500.861	356.540
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	10.045	7.825	10.045	7.825	20.351	15.650
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	10.045	7.825	10.045	7.825	20.351	15.650

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	19.007	163.640	35.715	327.280	67.723	490.920	107.010	660.714
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	750	23.750	1.500	47.500	2.333	71.250	3.083	95.000
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	19.757	187.390	37.215	374.780	70.056	562.170	110.093	755.714
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		187.056	369.076	353.169	743.454	615.191	1.152.968	1.114.113	1.694.300
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		60.000		320.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		833.671	880.857	861.948	860.933	821.283	1.144.370	531.254	1.128.642
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			312.243		312.243		662.243		402.243
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.