

**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		7.345.667	7.806.038						
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			353.693						
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.128.514	832.853	2.975.476	2.685.607	4.563.981	7.633.715	7.716.864	13.298.390
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.128.514	832.853	2.975.476	2.685.607	4.563.981	7.633.715	7.716.864	13.298.390
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	438.898	407.523	1.700.549	685.906	1.922.536	2.699.982	3.609.109	5.185.988
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.096	1.750	3.180	3.500	3.485	5.250	8.979	7.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	226.945	99.887	641.825	500.689	1.177.552	1.027.566	1.593.087	1.568.085
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	447.874	308.953	607.017	1.464.803	1.432.026	3.855.469	2.464.723	6.475.898
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	12.701	14.740	22.905	29.480	24.735	44.219	37.319	58.959
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		0		1.230	3.647	1.230	3.647	2.459
	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	614.030	0	658.617	684.909	984.478	1.023.781
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.128.514	832.853	3.589.506	2.685.607	5.222.599	8.318.625	8.701.342	14.322.170
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	150.569	0	226.688	182.950	238.723	203.161	264.687	382.103
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	28.450	0	144.581	77.351	144.581	102.392	224.524	293.951
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	7.450	0	7.498	15.000	7.498	15.100
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	179.019	0	378.720	260.300	390.802	320.553	496.709	691.154
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	309.460	365.448	764.822	780.416	1.001.295	1.120.946	1.366.733	1.615.069
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	36.821	194.057	121.131	388.114	163.931	582.171	227.306	776.228
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3	25	3	50	3	75	3	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		13		25		38	19	50
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	27.564	85.056	94.345	170.112	152.542	255.167	194.809	340.223
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	373.847	644.599	980.301	1.338.717	1.317.771	1.958.397	1.788.870	2.731.670
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	26.940	0	63.504	0	87.504	928.194	622.430	5.189.064
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		31.500		1.431.450
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	718	0	718	5.000	1.437	5.000	1.437	10.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	66.012	161.425	240.206	337.850	428.832	499.275	508.198	3.575.700
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	93.670	161.425	304.429	342.850	517.773	1.463.969	1.132.065	10.206.214
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		0		0		1.400.498

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	1.400.498
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	325.766	835.013	640.291	1.670.026	980.580	2.505.039	1.537.748	3.409.667
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.627	98.558	25.197	197.116	46.352	295.674	54.498	394.232
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	329.393	933.571	665.488	1.867.142	1.026.932	2.800.713	1.592.246	3.803.899
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.104.445	2.572.448	5.918.444	6.494.616	8.475.876	14.862.255	13.711.232	33.155.605
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			60.000		60.000		100.000		100.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		9.450.112	10.378.486	13.264.111	14.300.655	15.821.543	22.668.294	21.056.899	40.961.643
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			413.693		413.693		453.693		453.693

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	646.614	696.928	1.226.817	1.455.062	1.865.792	2.395.990	2.545.097	3.271.379
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	52.417	82.886	90.057	174.439	191.881	265.991	267.013	377.751
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.320.391	1.950.713	2.663.810	3.910.507	3.878.519	5.861.220	5.192.077	7.826.214
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	229.921	117.805	351.301	525.119	705.051	647.762	1.032.922	1.182.822
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	51.911	115.502	51.911	115.502	103.050	231.004
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.433	1.363	12.909	38.775	24.486	45.137	29.120	82.550
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	9.035	15.343	42.180	58.934	111.886	149.272	126.228	215.112
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.267.810	2.865.037	4.438.984	6.278.338	6.829.525	9.480.875	9.295.507	13.186.832
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	186.227	159.827	308.394	1.853.641	735.344	4.531.042	1.403.694	12.569.004
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	3.000	90.727	4.000	122.500	4.000	166.500	4.000	166.500
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		0		0		31.213
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	189.227	250.554	312.394	1.976.141	739.344	4.697.542	1.407.694	12.766.717
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	75.516	100.000	75.516	100.000	152.708	200.000
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	75.516	100.000	75.516	100.000	152.708	200.000
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	424.651	825.863	735.386	1.631.726	1.080.993	2.437.589	1.554.043	3.517.280
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	13.201	107.966	16.590	215.932	29.150	323.898	71.126	431.863
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	437.852	933.829	751.976	1.847.657	1.110.143	2.761.486	1.625.169	3.949.144
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		2.894.888	4.049.420	5.578.870	10.202.136	8.754.528	17.039.902	12.481.078	30.102.693
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			110.000		110.000		110.000		100.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		6.555.223	6.329.066	7.685.241	4.098.519	7.067.015	5.628.391	8.575.821	10.858.950
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			303.693		303.693		343.693		353.693
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.