

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 <sup>(3)</sup>, 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 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	337.744	262.845						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	36.353	88.404	142.713	176.808	190.410	265.212	294.542	353.616
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	36.353	88.404	142.713	176.808	190.410	265.212	294.542	353.616
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	17.407	47.000	104.119	94.000	131.052	141.000	173.769	188.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	1.977	5.574	5.828	11.148	11.090	16.723	14.820	22.297
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.519	28.330	8.256	56.659	21.707	84.989	78.327	113.319
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	12.450	7.500	24.511	15.000	26.561	22.500	27.627	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	9.856	1.750	14.963	3.500	14.963	5.250	18.093	7.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.209	90.154	157.677	180.308	205.373	270.462	312.636	360.616
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	2.312	6.875	5.410	13.750	13.078	20.625	13.307	27.500
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		1.425		2.850		4.275		5.700
	Trasferimenti correnti da altri	2.743	10.550	6.327	21.099	6.327	31.649	6.327	42.198
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.055	18.850	11.737	37.699	19.405	56.549	22.503	75.398
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.395	34.222	79.282	68.443	92.313	102.665	106.422	136.886
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		125		250		375		500
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	607	1.955	12.719	3.910	14.372	5.864	15.675	7.819
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	12.002	36.301	92.001	72.603	106.686	108.904	122.097	145.206
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	72.923	0	117.007	357.605	179.067	357.605	351.096	715.211
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		172.500		172.500		345.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					72.650		74.300	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		0	4.876	27.250	13.729	27.250	15.813	54.500
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	72.923	0	121.883	557.355	265.446	557.355	441.209	1.114.711
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								
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	0

E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	47.008	42.913	70.071	85.827	95.248	128.740	122.283	177.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	13.616	16.343	20.692	32.685	31.174	49.028	33.169	65.370
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	60.623	59.256	90.763	118.512	126.422	177.768	155.451	242.870
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		196.812	204.561	474.061	966.477	723.332	1.171.038	1.053.896	1.938.800
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		534.556	467.406	811.805	1.229.322	1.061.076	1.433.883	1.391.640	2.201.645
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 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	49.841	31.974	83.956	63.947	112.096	95.921	146.801	138.552
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.272	3.702	6.765	7.404	8.998	11.106	14.648	15.626
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	65.889	78.395	108.769	156.790	155.275	235.186	202.324	313.581
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	8.216	25.683	19.904	51.366	28.703	77.049	36.938	102.732
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		1.200		1.200		2.400
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	13.940	29.306	26.838	58.611	38.129	87.917	51.787	117.223
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	141.159	169.060	246.232	339.319	343.202	508.379	452.498	690.114
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	180.572	0	236.169	505.682	320.019	505.682	402.717	1.011.364
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	22.087	0	22.087	74.195	22.087	74.195	22.087	148.391
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	439	0	439	14.235	439	14.235	2.635	28.471
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	203.099	0	258.695	594.113	342.545	594.113	427.439	1.188.225
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	1.857	2.100	1.857	2.100	3.757	4.200
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	1.857	2.100	1.857	2.100	3.757	4.200
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	43.866	42.788	67.742	85.577	92.906	128.365	123.271	177.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	15.671	21.573	16.803	43.147	23.843	64.720	25.554	86.293
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	59.538	64.362	84.544	128.724	116.748	193.085	148.825	263.293
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		403.795	233.421	591.329	1.064.255	804.352	1.297.677	1.032.519	2.145.832
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		130.761	233.985	220.476	165.067	256.724	136.206	359.121	55.813
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 casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'nnano esecutivo