

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>(2)</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	226.092	280.039						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		163.878						
E.1.01.00.00.000	Tributi	39.668	144.595	138.258	289.191	217.430	433.786	329.170	578.381
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	39.668	144.595	138.258	289.191	217.430	433.786	329.170	578.381
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	27.766	68.699	97.839	137.398	100.886	206.098	172.426	274.797
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	6.663	17.702	20.013	35.404	37.456	53.107	49.975	70.809
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	4.392	57.297	19.155	114.594	77.495	171.891	104.413	229.187
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	846	722	1.251	1.444	1.300	2.166	2.064	2.888
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		175		350	293	525	293	700
	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		19.005	42.640	38.011	53.787	57.016	72.522	76.021
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	39.668	163.601	180.897	327.201	271.217	490.802	401.692	654.403
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	19.402	8.804	72.396	17.607	72.396	26.411	72.396	35.214
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		2.123		4.246		6.369		8.492
	Trasferimenti correnti da altri	0	1.662	0	3.325	1.327	4.987	3.917	6.649
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	19.402	12.589	72.396	25.178	73.723	37.766	76.313	50.355
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.250	3.629	2.920	7.257	4.277	10.886	8.125	14.514
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		1.683		3.365		5.048		6.731
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	2.351	575	2.351	1.150	4.579	1.725	4.579	2.300
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.039	6.169	5.708	12.339	6.308	18.508	6.719	24.678
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	7.641	12.058	10.980	24.116	15.164	36.175	19.423	48.233
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.000	0	27.000	60.323	72.895	176.838	115.979	206.133
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		0	8.606	0	16.226	0	16.226	5.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.000	0	35.606	60.323	89.121	176.838	132.205	211.133
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	1.233	19.028	12.578	38.055	27.834	57.083	44.047	77.186
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		3.154		6.307	245	9.461	245	12.614
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.233	22.181	12.578	44.362	28.079	66.544	44.292	89.801
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		69.944	210.429	312.458	481.181	477.305	808.124	673.925	1.053.924
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		296.036	490.468	538.551	761.220	703.397	1.088.164	900.017	1.333.963
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			163.878		163.878		163.878		163.878

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		433		866		1.299	381	1.877
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	165	997	413	1.994	660	2.991	1.054	4.172
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	9.499	10.846	46.684	21.692	51.000	32.537	55.012	43.383
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	109.099	169.136	171.208	338.272	288.393	507.407	329.155	676.543
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	5.032	4.238	5.032	4.238	9.880	8.476
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	268	12.340	268	24.680	34.257	37.021	34.537	49.361
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.113	1.259	2.648	2.518	2.648	3.776	6.150	5.035
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	120.143	195.011	226.253	394.260	381.990	589.271	436.168	788.847
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	2.711	44.760	28.236	86.839	110.120	121.055	192.559	225.667
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0	3.448	59.078	3.448	61.721
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	2.711	44.760	28.236	86.839	113.568	180.133	196.007	287.388
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	8.230	8.380	8.230	8.380	16.664	16.760
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	8.230	8.380	8.230	8.380	16.664	16.760
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		0		0		0
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	447	20.984	6.283	41.968	21.201	62.952	38.146	85.015
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	245	3.355	245	6.711	490	10.066	490	13.422
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	692	24.340	6.528	48.679	21.691	73.019	38.636	98.437
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		123.546	264.111	269.247	538.158	525.478	850.803	687.476	1.191.433
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		172.490	226.357	269.304	223.062	177.919	237.361	212.541	142.531
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			163.878		163.878		163.878		163.878
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