

**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	1.245.381	882.977						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		882.977						
E.1.01.00.00.000	Tributi	30.863	6.091	99.455	105.137	222.801	239.191	338.289	453.245
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	30.863	6.091	99.455	105.137	222.801	239.191	338.289	453.245
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	8.047	4.091	72.623	101.137	85.346	105.229	158.988	189.320
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	22.816	2.000	26.832	4.000	137.455	133.963	179.301	263.925
	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	37.465	52.875	180.129	105.750	180.129	158.625	254.959	211.500
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	68.328	58.966	279.583	210.887	402.929	397.816	593.249	664.745
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	6.405	13.365	21.317	26.731	41.677	40.096	43.176	53.461
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		175		350		525		700
	Trasferimenti correnti da altri	0	45.554	21.442	91.108	21.442	136.662	29.364	182.216
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.405	59.094	42.759	118.188	63.118	177.282	72.540	236.377
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	75.930	165.816	447.155	331.633	542.493	497.449	721.455	663.266
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	317	750	2.612	1.500	4.201	2.250	5.735	3.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	106		106		106		584	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	10.709	4.323	19.643	8.645	42.199	12.968	44.767	17.290
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	87.062	170.889	469.517	341.778	588.999	512.667	772.541	683.556
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	57.600	191.018	61.600	911.974	258.005	914.890
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		120.000		120.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.900	1.500	8.200	3.000	9.800	4.500	15.600	6.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	3.781	47.314	9.376	94.628	25.648	141.943	25.648	189.257
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.681	48.814	75.177	288.647	97.049	1.178.417	299.253	1.230.147
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		163.993
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	163.993
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	65.052	82.123	116.548	164.246	158.777	246.369	228.426	341.953
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	7.398	10.190	8.859	20.380	10.490	30.569	18.601	40.759

E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	72.450	92.313	125.407	184.625	169.267	276.938	247.027	382.712
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	243.927	430.076	992.443	1.144.126	1.321.363	2.543.121	1.984.610	3.361.531
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.489.307	1.313.054	2.237.823	2.027.103	2.566.744	3.426.098	3.229.991	4.244.508
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		882.977		882.977		882.977		882.977

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	84.736	94.216	181.749	188.432	246.783	282.647	332.264	408.269
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.791	8.551	15.317	17.102	20.761	25.654	31.044	36.495
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	195.140	198.319	373.811	396.637	458.160	594.956	567.613	793.274
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	15.196	26.099	27.882	52.197	32.157	78.296	54.760	104.395
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	17.593	17.499	17.593	17.499	34.404	34.998
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	356	1.621	356	3.241	1.588	4.862	1.588	6.483
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	4.152	17.420	5.044	34.840	19.408	52.259	25.905	75.899
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	306.370	346.225	621.751	709.949	796.449	1.056.174	1.047.576	1.459.813
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0		213		213		213
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	13.330	61.326	55.008	318.307	200.979	770.464	259.040	1.242.233
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	123.463	15.720	123.839	15.720	123.839	33.926	135.884	214.435
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	108.232	3.118	144.509	6.237	145.559	21.866	463.430	242.947
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	245.025	80.164	323.357	340.477	470.377	826.469	858.353	1.699.828
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	41.853	34.250	41.853	34.250	84.732	68.500
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	41.853	34.250	41.853	34.250	84.732	68.500
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	59.466	84.277	126.188	168.554	168.399	252.830	217.933	349.799
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	7.382	11.409	8.658	22.817	10.062	34.226	15.767	45.634
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	66.847	95.685	134.846	191.371	178.461	287.056	233.701	395.434
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	618.242	522.074	1.121.806	1.276.046	1.487.141	2.203.949	2.224.362	3.623.575
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	871.065	790.979	1.116.017	751.057	1.079.603	1.222.149	1.005.629	620.933
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		882.977		882.977		882.977		882.977
	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 dall'organo esecutivo.