

**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)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>1.058.023</b>	<b>1.047.537</b>						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		<b>18.886</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	365.684	586.079	1.238.826	1.918.409	1.636.555	2.582.541	2.499.883	3.911.763
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	365.684	586.079	1.238.826	1.918.409	1.636.555	2.582.541	2.499.883	3.911.763
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	138.378	186.327	446.488	549.091	527.438	738.666	944.355	1.314.122
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.953	4.017	4.050	8.292	6.251	12.806	9.702	19.885
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	81.815	102.254	246.734	307.519	445.520	555.201	608.846	757.437
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	141.971	269.613	539.178	1.017.084	654.602	1.233.987	932.736	1.758.721
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.536	23.065	2.312	34.750	2.668	39.951	3.932	53.561
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	31	804	65	1.672	75	1.929	312	8.038
	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	398.797	366.558	440.616	404.766	650.327	597.000
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>365.684</b>	<b>586.079</b>	<b>1.637.623</b>	<b>2.284.967</b>	<b>2.077.171</b>	<b>2.987.307</b>	<b>3.150.210</b>	<b>4.508.763</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	81.963	15.564	106.173	169.048	111.407	332.681	128.043	471.162
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		15.230		21.785		26.785	3.000	51.785
	Trasferimenti correnti da altri	26.997	5.000	70.978	5.400	73.466	27.800	104.011	47.650
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>108.960</b>	<b>35.794</b>	<b>177.151</b>	<b>196.232</b>	<b>184.872</b>	<b>387.266</b>	<b>235.054</b>	<b>570.597</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	92.735	123.263	167.739	222.752	229.420	311.908	321.791	441.163
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.460	7.710	3.407	20.347	5.932	35.847	7.828	47.515
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	0	631	630	631	630	1.261	1.260
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		13.000	13.007	19.364	13.007	25.445	13.015	25.455
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	5.943	64.833	55.897	108.763	62.246	137.630	111.883	215.248
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>100.139</b>	<b>208.806</b>	<b>240.680</b>	<b>371.856</b>	<b>311.236</b>	<b>511.461</b>	<b>455.776</b>	<b>730.642</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	28.040	0	82.463	132.714	95.343	559.551	176.703	809.920
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	6.956		14.530		14.530		63.274	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	15.000		19.000		19.000		19.000	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	19.464		40.671		47.123		56.501	
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>69.460</b>	<b>0</b>	<b>156.664</b>	<b>132.714</b>	<b>175.996</b>	<b>559.551</b>	<b>315.477</b>	<b>809.920</b>
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								
<b>E.5.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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		200.000

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
<b>E.6.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>200.000</b>						
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	159.788	197.920	335.155	401.116	484.617	565.963	631.537	737.113
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	4.237	10.047	8.211	21.153	11.847	29.038	17.034	52.019
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>164.025</b>	<b>207.967</b>	<b>343.366</b>	<b>422.269</b>	<b>496.464</b>	<b>595.002</b>	<b>648.571</b>	<b>789.132</b>
<b>E.0.00.00.99.999</b>	<b>Carte contabili <sup>(2)</sup></b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>808.267</b>	<b>1.038.646</b>	<b>2.555.483</b>	<b>3.408.038</b>	<b>3.245.739</b>	<b>5.040.587</b>	<b>4.805.088</b>	<b>7.609.054</b>
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>1.866.290</b>	<b>2.086.184</b>	<b>3.613.506</b>	<b>4.455.576</b>	<b>4.303.761</b>	<b>6.088.124</b>	<b>5.863.111</b>	<b>8.656.591</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>18.886</b>		<b>18.886</b>		<b>18.886</b>		<b>18.886</b>

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	221.346	253.700	495.948	579.836	722.010	831.351	1.052.590	1.176.769
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.260	19.592	34.483	44.034	49.952	63.795	77.978	92.621
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	696.914	858.897	1.229.881	1.554.774	1.659.392	2.140.141	2.079.148	2.690.065
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	88.990	127.498	201.686	279.439	275.055	369.270	346.973	546.521
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	52.524	46.895	52.524	46.895	103.646	93.791
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.395	22.696	5.599	29.810	18.978	38.659	19.284	38.694
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.508	1.524	7.837	5.856	33.047	36.670	38.074	42.654
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>1.023.412</b>	<b>1.283.908</b>	<b>2.027.959</b>	<b>2.540.645</b>	<b>2.810.959</b>	<b>3.526.781</b>	<b>3.717.694</b>	<b>4.681.115</b>
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	121.866	72.321	219.755	139.536	476.110	281.043	629.738	878.804
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	9.000	0	9.000	2.500	32.500	2.500
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		4.456		4.456		4.456		4.456
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>121.866</b>	<b>76.776</b>	<b>228.755</b>	<b>143.991</b>	<b>485.110</b>	<b>287.998</b>	<b>662.238</b>	<b>885.759</b>
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								
<b>U.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	46.608	52.237	46.608	52.237	94.618	104.474
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>46.608</b>	<b>52.237</b>	<b>46.608</b>	<b>52.237</b>	<b>94.618</b>	<b>104.474</b>
<b>U.5.01.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	154.123	171.619	310.480	355.111	450.616	513.962	647.661	736.794
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.751	15.424	9.966	36.150	13.659	44.997	16.873	53.692
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>158.873</b>	<b>187.043</b>	<b>320.445</b>	<b>391.261</b>	<b>464.275</b>	<b>558.958</b>	<b>664.535</b>	<b>790.486</b>
<b>U.0.00.00.99.999</b>	<b>Carte contabili <sup>(2)</sup></b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>1.304.151</b>	<b>1.547.727</b>	<b>2.623.768</b>	<b>3.128.134</b>	<b>3.806.951</b>	<b>4.425.974</b>	<b>5.139.085</b>	<b>6.461.834</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>562.139</b>	<b>538.457</b>	<b>989.739</b>	<b>1.327.441</b>	<b>496.811</b>	<b>1.662.150</b>	<b>724.026</b>	<b>2.194.758</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>18.886</b>		<b>18.886</b>		<b>18.886</b>		<b>18.886</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(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.