

**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 (6), 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>454.304</b>	<b>567.877</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>76.218</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	261.066	425.402	709.934	850.804	1.223.897	1.698.822	1.845.043	2.541.837
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	261.066	425.402	709.934	850.804	1.223.897	1.698.822	1.845.043	2.541.837
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	110.293	120.000	353.530	240.000	375.513	477.500	684.322	710.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	69.912	235.402	218.155	470.804	427.134	706.207	574.907	941.609
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	80.774	70.000	138.162	140.000	421.121	515.115	585.392	890.228
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	87		87		128		422	
	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	319.838	308.000	323.379	308.000	489.358	466.750
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>261.066</b>	<b>425.402</b>	<b>1.029.772</b>	<b>1.158.804</b>	<b>1.547.275</b>	<b>2.006.822</b>	<b>2.334.401</b>	<b>3.008.587</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	35.734	38.193	76.301	76.387	83.847	114.580	100.153	161.853
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		3.952	5.727	12.453	5.727	16.405	6.927	24.906
	Trasferimenti correnti da altri	26.644	24.620	40.526	26.624	56.101	31.874	91.498	86.960
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>62.378</b>	<b>66.766</b>	<b>122.553</b>	<b>115.464</b>	<b>145.675</b>	<b>162.860</b>	<b>198.578</b>	<b>273.719</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	74.879	76.504	127.491	130.945	169.263	185.387	223.713	272.454
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	15.128	27.092	34.913	50.344	61.149	73.596	94.547	96.850
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	375	3.064	748	3.613	1.049	4.161	3.671	5.051
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0	85.806	50.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	48.512	57.655	92.864	128.376	121.992	171.396	168.804	238.865
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>138.895</b>	<b>164.315</b>	<b>256.016</b>	<b>313.278</b>	<b>353.454</b>	<b>434.540</b>	<b>576.541</b>	<b>663.220</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	88.688	0	98.688	479.196	148.848	706.149	772.307	1.173.866
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		1.678



<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	52.685	52.992	52.685	52.992	106.513	107.140
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>52.685</b>	<b>52.992</b>	<b>52.685</b>	<b>52.992</b>	<b>106.513</b>	<b>107.140</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	66.686	204.497	148.146	404.844	267.958	605.191	519.409	824.730
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.065	48.347	8.743	96.693	14.057	145.040	18.364	193.387
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>70.751</b>	<b>252.844</b>	<b>156.889</b>	<b>501.537</b>	<b>282.016</b>	<b>750.231</b>	<b>537.773</b>	<b>1.018.117</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>744.002</b>	<b>1.430.728</b>	<b>1.586.959</b>	<b>2.843.272</b>	<b>2.654.845</b>	<b>4.056.943</b>	<b>4.372.937</b>	<b>5.762.387</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>48.549</b>		<b>48.789</b>		<b>48.789</b>		<b>48.789</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>362.758</b>	<b>60.505</b>	<b>591.909</b>	<b>311.944</b>	<b>328.600</b>	<b>595.624</b>	<b>550.277</b>	<b>1.016.050</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>36.774</b>		<b>36.534</b>		<b>36.534</b>		<b>36.534</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.