

**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 delle 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>(1)</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>
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>275.592</b>	<b>469.961</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>218.031</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	61.033	80.165	179.176	204.850	362.860	371.223	538.375	653.885
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	61.033	80.165	179.176	204.850	362.860	371.223	538.375	653.885
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	44.370	60.138	135.726	153.229	140.469	158.405	261.555	283.197
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	13.761	8.387	37.615	38.232	68.324	77.524	91.346	116.490
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.903	10.640	5.834	12.390	151.377	131.294	182.783	250.198
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0			2.690	3.000	2.690	3.000
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		1.000		1.000		1.000		1.000
	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		0	148.538	155.472	152.017	155.472	229.776	240.520
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>61.033</b>	<b>80.165</b>	<b>327.714</b>	<b>360.323</b>	<b>514.877</b>	<b>526.695</b>	<b>768.151</b>	<b>894.405</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.021	0	21.025	24.439	40.032	54.504	96.615	125.779
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		55.304	46.372	55.304
	Trasferimenti correnti da altri	14.692	21.745	16.692	44.384	16.700	44.384	42.390	106.022
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>23.713</b>	<b>21.745</b>	<b>37.717</b>	<b>68.823</b>	<b>56.731</b>	<b>154.191</b>	<b>185.378</b>	<b>287.105</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	94.826	228.276	194.544	340.047	232.097	426.567	364.318	534.200
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	26.548	4.879	40.591	9.758	50.349	14.636	65.464	19.515
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	438	251	438	501	438	751	4.733	1.001
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	32.192	37.333	60.255	69.583	101.077	115.333	138.768	160.746
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>154.004</b>	<b>270.738</b>	<b>295.827</b>	<b>419.888</b>	<b>383.961</b>	<b>557.287</b>	<b>573.283</b>	<b>715.462</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		14.000		26.500	12.500	26.500	17.356	26.500
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	17.294	144.940	257.026	896.854	593.632	1.704.023	1.321.693	2.639.016
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	118.950	5.600	124.950	5.600	124.950	5.600	126.802	5.600
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	28.625	3.316	32.309	12.211	38.071	21.106	52.065	30.000
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>164.870</b>	<b>167.856</b>	<b>414.285</b>	<b>941.165</b>	<b>769.153</b>	<b>1.757.229</b>	<b>1.517.916</b>	<b>2.701.116</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					128.545		128.545	
<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>128.545</b>	<b>0</b>	<b>128.545</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								
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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	59.570	110.663	119.333	221.326	341.889	331.988	459.682	451.143
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	6.263	15.995	7.298	38.442	14.672	40.767	17.403	46.911
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>65.833</b>	<b>126.658</b>	<b>126.631</b>	<b>259.768</b>	<b>356.561</b>	<b>372.755</b>	<b>477.085</b>	<b>498.055</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>469.454</b>	<b>667.162</b>	<b>1.202.174</b>	<b>2.049.967</b>	<b>2.209.829</b>	<b>3.368.157</b>	<b>3.650.357</b>	<b>5.096.142</b>
	<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>146.866</b>		<b>40.000</b>
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>745.045</b>	<b>1.137.123</b>	<b>1.477.766</b>	<b>2.519.928</b>	<b>2.485.421</b>	<b>3.838.118</b>	<b>3.925.949</b>	<b>5.566.103</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>218.031</b>		<b>218.031</b>		<b>364.897</b>		<b>258.031</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	66.730	108.138	141.899	186.452	220.255	260.752	326.696	352.836
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.385	18.787	8.940	36.221	28.127	53.491	59.726	71.853
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	264.935	239.759	444.665	528.361	595.731	748.560	871.059	1.108.525
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	83.603	58.303	94.171	101.403	193.128	190.920	266.320	209.974
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	15.394	16.368	15.394	16.368	30.575	32.736
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		17.000	590	17.000	590	17.000	590	17.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	17.307	18.131	17.499	18.763	17.611	19.394	18.246	20.026
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>435.960</b>	<b>460.118</b>	<b>723.159</b>	<b>904.569</b>	<b>1.070.837</b>	<b>1.306.487</b>	<b>1.573.213</b>	<b>1.812.950</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	19.788	40.175	209.410	1.024.480	450.990	1.415.666	944.604	2.378.907
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	5.000	0	5.000	0	5.000	0	18.000	5.925
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		1.600		1.600	13.098	1.600	13.098	1.600
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>24.788</b>	<b>41.775</b>	<b>214.410</b>	<b>1.026.080</b>	<b>469.089</b>	<b>1.417.266</b>	<b>975.702</b>	<b>2.386.431</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	17.934	24.849	17.934	24.849	36.153	49.698
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>17.934</b>	<b>24.849</b>	<b>17.934</b>	<b>24.849</b>	<b>36.153</b>	<b>49.698</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	56.812	115.156	96.778	230.313	342.327	345.469	453.074	469.093
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.546	16.305	7.767	32.769	7.767	35.094	9.686	75.653
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>60.357</b>	<b>131.461</b>	<b>104.545</b>	<b>263.082</b>	<b>350.093</b>	<b>380.564</b>	<b>462.760</b>	<b>544.746</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>521.105</b>	<b>633.355</b>	<b>1.060.047</b>	<b>2.218.580</b>	<b>1.907.952</b>	<b>3.129.166</b>	<b>3.047.828</b>	<b>4.793.826</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>173.639</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>223.941</b>	<b>503.769</b>	<b>417.719</b>	<b>301.348</b>	<b>577.469</b>	<b>708.953</b>	<b>878.121</b>	<b>772.278</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>218.031</b>		<b>44.392</b>		<b>364.897</b>		<b>258.031</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.