

**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>(3)</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>704.145</b>	<b>922.171</b>						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		<b>46.788</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	98.367	112.577	198.762	230.154	333.445	347.731	488.753	570.308
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	98.367	112.577	198.762	230.154	333.445	347.731	488.753	570.308
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	66.866	73.160	136.934	151.320	153.892	164.481	223.304	282.641
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	18.861	22.500	45.203	45.000	72.576	67.500	95.511	90.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	12.639	16.917	16.625	33.834	106.977	115.751	169.938	197.668
	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		52.128	123.201	104.256	123.201	156.383	190.619	208.511
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>98.367</b>	<b>164.705</b>	<b>321.963</b>	<b>334.410</b>	<b>456.646</b>	<b>504.115</b>	<b>679.372</b>	<b>778.819</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.682	11.461	389.146	148.923	476.046	237.384	590.451	364.845
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	104	0	104	0	18.260	0	18.838	0
	Trasferimenti correnti da altri	0	11.124	5.309	22.249	5.309	33.373	5.309	44.497
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>3.786</b>	<b>22.586</b>	<b>394.559</b>	<b>171.171</b>	<b>499.615</b>	<b>270.757</b>	<b>614.598</b>	<b>409.343</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.931	40.969	62.790	81.937	74.275	122.906	83.806	163.874
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		125		250	258	375	258	500
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	13	0	25	0	38	0	50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		13		25		38	5	50
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	41.208	88.186	194.939	176.372	201.842	264.557	318.391	352.743
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>46.138</b>	<b>129.304</b>	<b>257.729</b>	<b>258.609</b>	<b>276.376</b>	<b>387.913</b>	<b>402.461</b>	<b>517.217</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	37.877	0	62.877	121.567	184.793	701.795	192.828	1.142.589
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		22.000	166.773	92.000	378.379	217.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.000		13.200		13.200		14.000	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	29.150		30.793		34.415		37.863	
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>72.027</b>	<b>0</b>	<b>106.870</b>	<b>143.567</b>	<b>399.182</b>	<b>793.795</b>	<b>623.070</b>	<b>1.359.589</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			439.000		439.000		439.000	
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>0</b>	<b>439.000</b>	<b>0</b>	<b>439.000</b>	<b>0</b>	<b>439.000</b>	<b>0</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	61.282	103.216	117.940	206.432	177.493	309.648	300.952	427.881

E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	890	10.111	3.536	20.222	28.978	30.333	71.752	40.444
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>62.172</b>	<b>113.327</b>	<b>121.476</b>	<b>226.654</b>	<b>206.471</b>	<b>339.981</b>	<b>372.704</b>	<b>468.325</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>282.489</b>	<b>429.922</b>	<b>1.641.597</b>	<b>1.134.411</b>	<b>2.277.289</b>	<b>2.296.561</b>	<b>3.131.204</b>	<b>3.533.293</b>
	<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>		<b>30.000</b>		<b>90.000</b>		<b>240.000</b>
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>986.635</b>	<b>1.352.093</b>	<b>2.345.742</b>	<b>2.056.582</b>	<b>2.981.435</b>	<b>3.218.732</b>	<b>3.835.349</b>	<b>4.455.464</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>46.788</b>		<b>76.788</b>		<b>136.788</b>		<b>286.788</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	58.777	57.802	105.213	115.604	157.930	173.407	269.537	250.476
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.324	5.909	9.506	11.819	13.545	17.728	22.267	25.428
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	90.319	274.658	344.281	549.316	459.113	823.974	725.221	1.098.632
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	7.068	104.571	314.681	209.143	374.531	313.714	487.066	418.286
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	9.728	28.435	9.728	28.435	28.382	56.870
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	9.788	5.925	17.186	11.850	20.205	17.775	20.935	23.700
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>172.276</b>	<b>448.866</b>	<b>800.595</b>	<b>926.168</b>	<b>1.035.053</b>	<b>1.375.034</b>	<b>1.553.408</b>	<b>1.873.393</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	228.112	6.000	806.871	136.000	993.143	411.000	1.371.096	671.589
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		51.614	1.000	491.362	5.700	805.567
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							4.722	
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>228.112</b>	<b>6.000</b>	<b>806.871</b>	<b>187.614</b>	<b>994.143</b>	<b>902.362</b>	<b>1.381.519</b>	<b>1.477.156</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	29.528	33.165	29.528	33.165	64.481	66.330
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>29.528</b>	<b>33.165</b>	<b>29.528</b>	<b>33.165</b>	<b>64.481</b>	<b>66.330</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	35.715	102.233	125.790	204.466	195.241	306.699	280.507	423.107
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.884	10.674	3.354	21.348	3.716	32.022	29.519	42.696
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>38.599</b>	<b>112.907</b>	<b>129.143</b>	<b>225.814</b>	<b>198.958</b>	<b>338.721</b>	<b>310.026</b>	<b>465.803</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>438.987</b>	<b>567.773</b>	<b>1.766.137</b>	<b>1.372.761</b>	<b>2.257.682</b>	<b>2.649.282</b>	<b>3.309.434</b>	<b>3.882.682</b>
	<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>		<b>40.000</b>		<b>136.000</b>		<b>286.000</b>
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>547.648</b>	<b>784.319</b>	<b>579.605</b>	<b>683.821</b>	<b>723.753</b>	<b>569.450</b>	<b>525.915</b>	<b>572.782</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>46.788</b>		<b>36.788</b>		<b>788</b>		<b>788</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.