

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA**

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 Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet 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.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

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 | Incassi effettivi | Dati SIOPE N-2 | Incassi effettivi | Dati SIOPE N-2 | Previsioni di cassa ⁽¹⁾ | Dati SIOPE N-2 | Previsioni di cassa ⁽¹⁾ |
| | FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO | | | | | | | | |
| | di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | | | | | | | |
| | | 536.825,84 | 1.093.188,18 | | | | | | |
| | | | 1.336.931,03 | | | | | | |
| E.1.01.00.00.000 | Tributi | 97.091 | 73.200 | 394.596 | 309.508 | 471.982 | 493.818 | 729.690 | 731.224 |
| E.1.01.01.00.000 | Imposte, tasse e proventi assimilati | 97.091 | 73.200 | 394.596 | 309.508 | 471.982 | 493.818 | 729.690 | 731.224 |
| | IMU | 14.084 | 6.981 | 35.447 | 10.196 | 45.040 | 41.717 | 95.249 | 91.748 |
| | Addizionale IRPEF | 9.213 | 5.466 | 29.090 | 23.974 | 53.096 | 52.287 | 75.705 | 74.064 |
| | TARI | 25.293 | 59.651 | 65.384 | 102.678 | 105.436 | 121.254 | 153.500 | 156.801 |
| | Tassa occupazione spazi e aree pubbliche | - | - | 7 | 4.162 | 363 | 2.373 | 408 | 2.396 |
| | TASI | 766 | 390 | 1.193 | 701 | 1.428 | 1.848 | 2.318 | 3.064 |
| | Altre imposte, tasse e proventi assimilati | 47.736 | 712 | 263.475 | 167.796 | 266.620 | 274.338 | 402.510 | 403.151 |
| 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 | - | - | - | 12.408 | 18.815 | 23.859 | 18.815 | 23.859 |
| E.1.00.00.00.000 | Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 97.091 | 73.200 | 394.596 | 321.915 | 490.797 | 517.677 | 748.505 | 755.083 |
| E.2.01.01.01.001 | Trasferimenti correnti da Ministeri | 4.397 | - | 25.537 | - | 69.127 | 63.711 | 87.954 | 107.236 |
| E.2.01.01.02.001 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 15.462 | - | 26.012 | 7.356 | - | 4.953 | - | 15.083 |
| | Trasferimenti correnti da altri | - | - | 2.755 | - | - | 3.378 | - | 3.378 |
| E.2.00.00.00.000 | Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti | 19.858 | - | 54.305 | 7.356 | 69.127 | 72.041 | 87.954 | 125.697 |
| E.3.01.00.00.000 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 59.467 | 23.463 | 121.858 | 138.698 | 181.787 | 153.348 | 248.235 | 199.859 |
| E.3.02.00.00.000 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.549 | - | 2.599 | 1.656 | 2.649 | 4.220 | 3.165 | 4.478 |
| E.3.03.00.00.000 | Interessi attivi | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E.3.04.00.00.000 | Altre entrate da redditi da capitale | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E.3.05.00.00.000 | Rimborsi e altre entrate correnti | 7.124 | 8.773 | 15.969 | 52.208 | 20.571 | 24.970 | 25.102 | 30.657 |
| E.3.00.00.00.000 | Totale titolo 3 - Entrate extratributarie | 68.140 | 32.236 | 140.426 | 192.562 | 205.008 | 182.537 | 276.503 | 234.993 |
| E.4.01.00.00.000 | Tributi in conto capitale | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E.4.02.00.00.000 | Contributi agli investimenti | - | - | 292.559 | 744.142 | 392.559 | 650.279 | 523.279 | 905.724 |
| E.4.03.00.00.000 | Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E.4.04.00.00.000 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E.4.05.00.00.000 | Altre entrate in conto capitale | - | - | 27.116 | 25.000 | 33.404 | 22.196 | 58.404 | 47.265 |
| E.4.00.00.00.000 | Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale | - | - | 319.675 | 769.142 | 425.964 | 672.475 | 581.683 | 952.989 |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - | - | 8.799 | 15.259 | 16.429 |
| E.6.04.00.00.000 | Altre forme di indebitamento | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E.6.00.00.00.000 | Totale Titolo 6 Accensione Prestiti | - | - | - | - | - | 8.799 | 15.259 | 16.429 |
| E.9.01.00.00.000 | Entrate per partite di giro | 468.176 | 717.943 | 1.744.244 | 1.726.153 | 2.838.839 | 2.816.244 | 4.127.428 | 3.944.615 |
| E.9.02.00.00.000 | Entrate per conto terzi | - | - | - | 529 | - | - | - | - |
| E.9.00.00.00.000 | Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 468.176 | 717.943 | 1.744.244 | 1.726.682 | 2.838.839 | 2.816.244 | 4.127.428 | 3.944.615 |
| E.0.00.00.99.999 | Carte contabili ⁽²⁾ | - | 144.909 | - | 125.202 | - | - | - | - |
| | TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere) | 653.266 | 823.379 | 2.653.245 | 3.142.859 | 4.029.734 | 4.269.773 | 5.837.331 | 6.029.806 |
| | di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | | | 769.142 | | | | |
| | TOTALE RISORSE DISPONIBILI | 1.190.091 | 1.916.567 | 3.190.071 | 4.236.048 | 4.566.560 | 5.362.962 | 6.374.157 | 7.122.995 |

| | | | | | | | | |
|--|--|-----------|--|-----------|--|-----------|--|-----------|
| di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | 1.336.931 | | 2.106.073 | | 1.336.931 | | 1.336.931 |
|--|--|-----------|--|-----------|--|-----------|--|-----------|

| | | 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 | Pagamenti effettivi | Dati SIOPE N-2 | Pagamenti effettivi | 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 | 55.736 | 22.084 | 101.505 | 66.468 | 141.575 | 132.836 | 183.310 | 172.134 |
| U.1.02.00.00.000 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 10.671 | 6.340 | 25.405 | 15.550 | 40.510 | 33.160 | 56.874 | 47.329 |
| U.1.03.00.00.000 | Acquisto di beni e servizi | 152.469 | 147.679 | 293.822 | 278.154 | 451.104 | 486.828 | 632.400 | 636.839 |
| U.1.04.00.00.000 | Trasferimenti correnti | 14.698 | 9.949 | 23.322 | 29.099 | 36.005 | 38.159 | 49.751 | 52.074 |
| 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 | - | - | 8.892 | - | 8.925 | 8.722 | 20.507 | 20.128 |
| U.1.08.00.00.000 | Altre spese per redditi da capitale | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U.1.09.00.00.000 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 5.040 | - | 5.040 | 658 | 8.058 | 8.906 | 8.058 | 10.070 |
| U.1.10.00.00.000 | Altre spese correnti | 32.869 | 34.083 | 52.908 | 54.714 | 65.302 | 56.316 | 118.622 | 93.586 |
| U.1.00.00.00.000 | Totale titolo 1 - Spese correnti | 271.484 | 220.135 | 510.895 | 444.644 | 751.480 | 764.928 | 1.069.521 | 1.032.160 |
| 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 | 92.158 | 519.194 | 92.158 | 773.530 | 393.018 | 311.022 | 393.018 | 330.828 |
| U.2.03.00.00.000 | Contributi agli investimenti | - | 81.695 | - | 81.695 | - | - | - | 51.255 |
| U.2.04.00.00.000 | Altri trasferimenti in conto capitale | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U.2.05.00.00.000 | Altre spese in conto capitale | 8.000 | 5.282 | 143.263 | 415.973 | 171.182 | 257.753 | 321.392 | 387.707 |
| U.2.00.00.00.000 | Totale titolo 2 - Spese in conto capitale | 100.158 | 606.171 | 235.421 | 1.271.197 | 564.201 | 568.775 | 714.410 | 769.790 |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U.4.01.00.00.000 | Rimborso di titoli obbligazionari | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U.4.02.00.00.000 | Rimborso prestiti a breve termine | - | - | - | - | - | - | 7.494 | 7.528 |
| U.4.03.00.00.000 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | - | - | 10.652 | - | 12.028 | 11.469 | 22.807 | 22.379 |
| 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 | - | - | 10.652 | - | 12.028 | 11.469 | 30.301 | 29.907 |
| U.5.00.00.00.001 | Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | - | - | - | - | - | - | - | - |
| U.7.01.00.00.000 | Uscite per partite di giro | 460.305 | 717.486 | 1.723.180 | 1.709.738 | 2.817.526 | 2.802.598 | 4.126.774 | 3.943.730 |
| U.7.02.00.00.000 | Uscite per conto terzi | - | 402 | - | 554 | - | - | - | - |
| U.7.00.00.00.000 | Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 460.305 | 717.888 | 1.723.180 | 1.710.292 | 2.817.526 | 2.802.598 | 4.126.774 | 3.943.730 |
| U.0.00.00.99.999 | Carte contabili ⁽²⁾ | - | - | - | 3913,78 | - | - | - | - |
| TOTALE PAGAMENTI | | 831.947 | 1.544.194 | 2.480.148 | 3.430.047 | 4.145.234 | 4.147.770 | 5.941.006 | 5.775.588 |
| di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | | | | 1.325.054 | | | | |
| FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE | | 358.144 | 372.373 | 709.923 | 806.001 | 421.326 | 1.215.191 | 433.151 | 1.347.407 |
| di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | | 1.336.931 | | 781.018 | | 1.336.931 | | 1.336.931 |
| RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE | | - | - | - | - | - | - | - | - |

(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".