

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

ANNO 2025

**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

pacificalità 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 (1), 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)
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		199.440	321.734						
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
E.1.01.00.00.000	Tributi	0	163.135	0	432.276	0	570.411	0	864.552
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0	163.135	0	432.276	0	570.411	0	864.552
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF		41.224		82.448		123.672		164.896
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		1.375		2.750		4.125		5.500
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria		49.054		204.115		228.170		408.231
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		67.875		135.750		203.625		271.500
E.1.01.01.76.000	Tributi per i servizi indivisibili (TASI)		3.606		7.213		10.819		14.425
	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		68.141		136.281		204.422		272.563
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	231.275	0	568.558	0	774.833	0	1.137.115
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		6.958		13.917		22.475		33.633
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome		7.960		15.078		23.195		30.312
	Trasferimenti correnti da altri		51.244		102.487		155.231		220.975
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	0	66.162	0	131.482	0	200.901	0	284.920
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		72.523		145.047		217.570		290.093
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		720		1.440		2.159		2.879
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		250		500		750		1.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		6.854		47.197		54.052		94.395
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti		80.347	0	194.184	0	274.531	0	388.367
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	0	80.347	0	194.184	0	274.531	0	388.367
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale		114.922		732.348		1.107.348		1.712.230
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti								
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		5.358		10.716		16.074		41.480
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		7.500		15.000		22.500		30.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		127.780		758.064		1.145.922		1.783.710
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	0	127.780	0	758.064	0	1.145.922	0	1.783.710
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	0	0	0	0	0	0	0	0
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		77.884		133.884		253.884

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento														
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	77.884	0	133.884	0	253.884							
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	125.838		251.677		377.515		521.910							
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	19.895		39.789		59.684		79.578							
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0	0	291.466	0	437.199	0	601.488							
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	0	0	0	0	0	0	0							
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	0	0	651.298	0	2.021.636	0	2.967.268	0	4.449.484					
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0	0	0	0	0	0							
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	199.440	973.032	199.440	2.343.370	199.440	3.289.002	199.440	4.771.218						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0	0	0	0	0	0							

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui													
		Primo trimestre 2025		Dati a tutto il secondo trimestre 2025		Dati a tutto il terzo trimestre 2025		Dati a tutto il quarto trimestre 2025							
		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⁾	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		57.733		115.465		173.198		250.174						
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente		4.642		9.285		13.927		20.076						
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi		167.477		334.954		512.731		687.208						
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		112.786		182.862		249.938		360.573						
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		16.350		16.350		32.700						
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale														
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		1.077		2.154		3.231		4.308						
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		12.463		24.925		37.388		49.850						
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	0	356.177	0	685.995	0	1.006.762	0	1.404.889						
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		375.969		1.039.100		1.395.468		2.143.984						
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		7.319		63.319		63.319						
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale														
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale														
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	0	375.969	0	1.046.419	0	1.458.787	0	2.207.303						
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		0		0		0		0						
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0						
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		35.700		35.700		71.400						
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	0	0	35.700	0	35.700	0	71.400							
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto		75.000		150.000		225.000		300.000						
U.7.01.00.00.000	Uscite per parte di giro		129.437		258.874		388.312		536.290						
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		14.645		29.289		43.934		58.579						
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0	144.082	0	288.164	0	432.246	0	594.869						
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0						
	TOTALE PAGAMENTI	0	951.228	0	2.206.278	0	3.158.494	0	4.578.461						
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0	0	0	0	0	0	0						
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	199.440	21.804	199.440	137.092	199.440	130.508	199.440	192.757						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0	0	0	0	0	0	0						
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0	0	0	0	0						

(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 denominata "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.