

**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 (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		1.907.415	1.437.036						
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		622.404	622.404						
E.1.01.00.00.000	Tributi	204.489	47.444	665.385	365.189	1.055.739	1.428.548	1.840.674	2.344.825
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	204.489	47.444	665.385	365.189	1.055.739	1.428.548	1.840.674	2.344.825
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	120.605	5.000	484.392	162.456	503.767	552.059	950.889	1.041.592
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	543	543	543	543	543	543	543	543
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	35.970	12.444	116.628	141.511	233.780	375.211	315.246	507.934
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	43.473	30.000	58.533	60.619	289.560	500.619	543.957	790.644
E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente		0		0	11.443	0	22.612	3.565
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	3.898	0	5.289	603	6.646	658	7.428	1.004
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi		0		0		0		85
	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	Partecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi		150.000	237.879	150.000	278.987	185.000	418.569	620.154
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	204.489	197.444	903.263	515.189	1.334.725	1.613.548	2.259.243	2.964.980
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	110.343	25	181.732	196.936	222.930	204.649	235.835	220.381
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	13.931	0	8.688	0	23.824	0	23.824	37.598
	Trasferimenti correnti da altri	13.931	1.510	16.619	32.010	22.619	49.554	124.812	119.327
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	124.273	1.535	210.039	228.946	269.373	254.203	384.470	377.306
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni e degli illeciti	661.966	656.839	1.275.738	1.444.470	1.778.477	2.124.939	2.432.253	2.841.577
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.276	716	13.746	26.190	15.656	76.422	23.583	101.896
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	123	0	123	0	123	0	1.304	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	43.773	85.047	87.955	174.695	197.267	290.504	253.465	461.852
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	711.138	742.602	1.377.563	1.645.355	1.991.523	2.491.866	2.710.605	3.405.425
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	711.138	742.602	1.377.563	1.645.355	1.991.523	2.491.866	2.710.605	3.405.425
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		79.922		284.922	546.397	659.024	882.155	1.482.621
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0	58.778	0	59.778	37.770
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		10.500		10.500		10.500		10.500
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	109.960	20.000	142.631	48.732	178.427	98.732	274.340	133.732
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	109.960	110.422	197.409	344.154	783.602	768.256	1.216.272	1.664.623
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	0	0	0	0	0	0	0	289
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	289
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								
E.6.02.00.00.000	Acquisizione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Acquisizione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0		0		0		537.511

