

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 ⁽¹³⁾, 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	696.327	748.327						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		748.327						
E.1.01.00.00.000	Tributi	38.039	128.420	205.524	256.841	256.947	385.261	421.114	513.682
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	38.039	128.420	205.524	256.841	256.947	385.261	421.114	513.682
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	27.142	68.773	185.052	137.547	209.333	206.320	267.882	275.094
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	2.913	9.173	8.992	18.346	15.319	27.520	21.021	36.693
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.985	50.474	11.480	100.948	32.296	151.421	132.212	201.895
	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		19.981	43.873	39.961	55.020	59.942	77.958	79.923
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.039	148.401	249.397	296.802	311.967	445.203	499.072	593.605
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	23.955	11.362	30.134	22.725	31.054	34.087	31.333	45.450
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		0
	Trasferimenti correnti da altri	0	376	0	752	0	1.128	6	1.504
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	23.955	11.738	30.134	23.477	31.054	35.215	31.339	46.954
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	16.205	32.455	37.109	64.910	42.096	97.366	68.898	129.821
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	97	125	216	250	287	375	421	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								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.535	2.171	4.261	4.341	5.198	6.512	7.404	8.683
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	18.838	34.763	41.585	69.527	47.581	104.290	76.723	139.053
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	2.000	0	47.895	50.000	72.895	121.190
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		0		0		10.080		10.080
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.974	1.000	11.102	1.000	12.466	1.000	12.870	1.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.974	1.000	13.102	1.000	60.361	61.080	85.765	132.270
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								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								

E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	27.024	41.570	49.040	83.139	69.506	124.709	89.345
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	748	11.710	1.429	23.420	2.139	35.130	4.244
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	27.772	53.280	50.468	106.559	71.645	159.839	93.589
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	110.577	249.182	384.686	497.365	522.608	805.627	786.488
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0	
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	806.904	997.510	1.081.014	1.245.692	1.218.935	1.553.954	1.482.815
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		748.327		748.327		748.327	

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 ⁽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	28.298	22.275	48.328	44.549	66.868	66.824	84.747	96.524
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.484	2.259	3.916	4.518	6.697	6.777	7.673	9.790
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	86.754	114.232	162.074	228.463	231.164	342.695	332.044	456.926
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	46.772	54.169	64.195	108.338	114.160	162.506	121.334	216.675
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	160	41	160	41	293	82
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		125	762	250	775	375	1.640	500
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.908	4.615	6.096	9.229	9.350	13.844	9.582	19.766
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	166.217	197.674	285.533	395.388	429.174	593.062	557.314	800.261
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	39.472	0	69.160	36.280	96.740	214.949	104.809	214.949
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale			9.998		9.998		9.998	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	39.472	0	79.158	36.280	106.738	214.949	114.807	214.949
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	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	2.610	2.729	2.610	2.729	5.245	5.457
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	2.610	2.729	2.610	2.729	5.245	5.457
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		0		0		301.735
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	23.398	44.517	48.556	89.035	72.311	133.552	87.975	182.801
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	504	14.316	1.159	28.632	3.842	42.947	4.379	57.263
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	23.902	58.833	49.715	117.666	76.153	176.499	92.355	240.065
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	229.590	256.507	417.015	552.063	614.674	987.239	769.721	1.562.467
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	577.314	741.003	663.998	693.629	604.261	566.716	713.095	315.133
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		748.327		748.327		748.327		748.327
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	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 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 casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo