

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 ⁽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.

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	98.030	275.881						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		275.881						
E.1.01.00.00.000	Tributi	20.810	38.183	38.692	76.366	62.532	114.550	107.143	152.733
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	20.810	38.183	38.692	76.366	62.532	114.550	107.143	152.733
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	10.218	8.445	16.313	16.891	23.884	25.336	43.352	33.782
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		2.692		5.385		8.077	10	10.770
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	2.938	6.128	8.367	12.256	14.046	18.384	18.721	24.512
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	563		744		903		1.611	
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.092	19.617	13.267	39.235	23.372	58.852	43.123	78.469
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		1.300		2.600	326	3.900	326	5.200
	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		18.750	44.956	37.500	44.956	56.250	68.341	75.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.810	56.933	83.648	113.866	107.488	170.800	175.485	227.733
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	2.418	4.869	12.630	9.737	29.527	14.606	29.527	19.474
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	20.370	4.062	20.370	8.123	20.370	12.185	20.370	16.247
	Trasferimenti correnti da altri	0	1.250	3.500	2.500	3.500	3.750	5.000	5.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.788	10.180	36.500	20.360	53.397	30.540	54.897	40.721
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.124	11.081	27.887	22.163	35.487	33.244	38.210	44.326
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		260		521		781	110	1.041
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	3	0	5	0	8	0	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	6.584	5.164	6.599	10.329	16.274	15.493	16.678	20.657
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	15.708	16.509	34.487	33.017	51.761	49.526	54.998	66.034
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		202.500	10.000	1.118.718	319.895	1.176.415	538.385	1.384.310
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		19.523		19.523		19.523		19.523
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	2.818	4.770	8.729	9.770	9.285	9.770	9.801	9.770
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.818	226.793	18.729	1.148.011	329.180	1.205.708	548.186	1.413.603
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	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	12.736	93.293	31.089	186.587	63.231	279.880	99.332	378.252
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	168	7.322	252	14.645	442	21.967	509	29.290
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	12.904	100.616	31.340	201.232	63.672	301.847	99.841	407.542
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		75.028	411.031	204.703	1.516.486	605.499	1.758.420	933.406	2.155.632
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		173.058	686.911	302.733	1.792.367	703.529	2.034.301	1.031.436	2.431.513
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			275.881		275.881		275.881		275.881

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	14.447	13.815	41.481	27.630	65.269	41.445	94.978	59.865
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	685	1.721	1.858	3.442	4.729	5.162	7.668	7.457
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	13.780	50.074	51.008	98.847	74.522	147.621	92.440	213.953
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.000	8.562	5.427	17.124	5.427	25.685	5.427	37.101
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		681	409	1.362	873	2.042	1.359	2.950
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		3.699	4.699	7.398	4.699	11.097	4.699	16.030
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		3.173		6.346	10.233	9.519	10.233	13.750
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	30.912	81.724	104.881	162.149	165.752	242.573	216.803	351.106
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	68.686	188.464	77.615	409.410	307.251	875.251	537.273	1.380.351
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		2.440		2.440
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	68.686	188.464	77.615	409.410	307.251	877.691	537.273	1.382.791
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	1.769	5.000	4.857	5.000	8.078	10.000
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	1.769	5.000	4.857	5.000	8.078	10.000
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	3.013	99.229	19.812	198.458	59.076	297.687	94.114	401.567
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		11.385	800	22.769	800	34.154	800	45.538
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.013	110.614	20.612	221.227	59.876	331.841	94.914	447.105
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		102.610	380.802	204.878	797.786	537.735	1.457.105	857.067	2.191.002
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		70.448	306.110	97.855	994.581	165.793	577.196	174.369	240.511
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			275.881		275.881		275.881		275.881
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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo