

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 ⁽²⁾, 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	131.319	446.511						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		321.941						
E.1.01.00.00.000	Tributi	56.097	125.178	183.974	281.160	303.181	392.141	424.554	638.124
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	56.097	125.178	183.974	281.160	303.181	392.141	424.554	638.124
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	30.609	41.697	92.369	98.997	96.745	107.297	175.228	191.053
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	15.364	9.500	45.442	39.000	77.469	72.500	104.819	163.546
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	10.123	73.181	46.163	142.363	128.967	211.544	144.506	282.725
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		800		800		800		800
	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		4.642	78.492	87.142	89.639	87.142	130.079	126.979
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	56.097	129.820	262.466	368.302	392.820	479.283	554.633	765.103
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	12.820	0	17.336	0	18.666	0	38.200	121.126
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	2.983	5.182	2.983	5.182	2.983	13.364
	Trasferimenti correnti da altri	0	13.559	6.509	13.559	6.517	15.659	23.143	62.726
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.820	13.559	26.828	18.741	28.167	20.841	64.326	197.216
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	42.786	46.820	80.528	94.613	110.626	141.710	156.548	194.518
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		25		50		75	77	100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		200		200
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	30.952	20.555	42.588	51.458	63.302	85.665	80.375	148.223
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	73.738	67.400	123.115	146.121	173.928	227.650	236.999	343.051
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	7.462	0	64.510	35.172	179.705	35.172	229.705	1.206.185
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	14.000		34.000		34.000		34.000	
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	7.623	2.500	8.623	5.000	13.090	10.000	14.122	15.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	29.085	2.500	107.133	40.172	226.795	45.172	277.827	1.221.185
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	24.324	49.078	59.888	98.157	89.840	147.235	116.833	204.527

E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		13.895		27.790		41.685		55.580
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	24.324	62.973	59.888	125.947	89.840	188.920	116.833	260.107
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	196.063	276.252	579.430	699.282	911.551	961.866	1.250.618	2.786.662
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	327.382	722.763	710.748	1.145.793	1.042.869	1.408.376	1.381.937	3.233.173
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		321.941		321.941		321.941		321.941

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	34.567	56.289	71.179	119.753	123.711	174.353	173.448	305.627
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.006	4.721	6.287	9.582	10.617	14.301	16.290	22.095
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	117.756	120.945	216.820	231.107	317.370	336.210	416.256	524.424
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	3.651	38.189	57.070	62.124	96.309	72.324	118.173	115.089
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	15.833	13.840	15.833	13.840	31.110	27.680
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		7.959		13.709		19.459	9.491	29.599
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.353	3.651	6.850	25.284	27.412	31.266	44.514	64.051
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	160.333	231.754	374.039	475.398	591.253	661.753	809.282	1.088.565
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	17.666	117.480	110.335	127.652	131.103	127.652	165.332	1.543.202
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti					21.462		27.462	
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	17.666	117.480	110.335	127.652	152.565	127.652	192.794	1.543.202
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	24.295	26.910	24.295	26.910	49.147	53.820
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	24.295	26.910	24.295	26.910	49.147	53.820
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	16.081	55.296	43.777	104.397	82.362	153.498	114.542	210.820
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		15.600		31.200		46.800		62.588
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	16.081	70.896	43.777	135.597	82.362	200.298	114.542	273.407
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	194.081	420.129	552.447	765.556	850.474	1.016.612	1.165.765	2.958.994
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		71.411		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	133.301	302.634	158.302	380.237	192.395	391.764	216.171	274.179
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		250.530		321.941		321.941		321.941
	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