

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	404.496	627.955						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		14.622						
E.1.01.00.00.000	Tributi	44.606	66.769	77.701	89.156	142.528	128.673	223.214	300.879
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	44.606	66.769	77.701	89.156	142.528	128.673	223.214	300.879
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	22.567	34.621	39.361	40.844	69.580	59.348	86.575	107.943
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	7.121	6.635	21.052	18.788	41.747	38.255	54.413	51.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	14.917	25.512	17.287	29.523	31.200	30.870	82.226	141.735
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0		200		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		0	86.473	0	97.620	85.670	142.356	130.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	44.606	66.769	164.174	89.156	240.147	214.343	365.570	430.879
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	14.825	2.142	18.790	3.392	19.250	18.572	27.188	60.789
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		9.845		9.845		19.689
	Trasferimenti correnti da altri	800	0	26.493	97.227	38.002	145.618	45.676	188.045
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.625	2.142	45.282	110.464	57.252	174.035	72.864	268.524
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.306	11.857	45.809	36.222	62.073	50.231	77.142	65.728
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0		0	1.216	96
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	100	0	100	0	100	0	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0	5.600	6.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.178	1.307	2.999	3.024	14.778	7.508	15.128	8.208
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	21.485	13.264	48.808	39.346	76.851	57.839	99.085	80.133
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	48.084	0	90.345	0	159.577	0	223.889	217.899
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	25.000	0	25.000	0	25.000	25.000
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	3.597	0	6.021	0	6.021	0	12.831	25.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	51.681	0	121.365	0	190.597	0	261.720	267.899
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	24.213	29.103	40.630	58.207	69.969	87.310	92.079	121.031
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.505	6.875	1.774	13.750	2.109	20.625	2.277	27.500
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	25.718	35.978	42.404	71.957	72.079	107.935	94.356	148.531
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		159.114	118.153	422.033	310.923	636.926	554.153	893.595	1.195.966
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		563.611	746.108	826.529	938.878	1.041.423	1.182.108	1.298.091	1.823.921
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			14.622		14.622		14.622		14.622

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	34.863	42.066	62.310	84.132	87.137	126.198	121.407	182.286
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.969	5.836	4.345	8.843	6.590	12.200	9.974	16.061
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	58.887	67.713	126.406	151.428	177.989	242.016	317.640	455.715
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	6.524	3.408	11.836	13.587	11.836	21.345	11.836	24.875
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	3.519	4.275	3.519	4.275	6.875	8.550
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	335	1.282	1.513	1.282	2.331	1.282	5.654	10.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	9.563	12.250	9.563	12.250	9.563	12.250	9.563	22.250
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	112.142	132.555	219.491	275.797	298.964	419.566	482.948	719.737
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	74.282	0	95.842	0	253.104	0	271.335	219.619
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		10.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale					18.196		18.196	
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	74.282	0	95.842	0	271.301	0	289.531	229.619
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	5.785	9.698	5.785	9.698	11.732	19.396
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	5.785	9.698	5.785	9.698	11.732	19.396
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	28.414	29.370	45.858	58.740	72.369	88.110	93.986	122.098
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	319	8.250	1.690	16.500	2.109	24.750	2.261	33.000
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	28.733	37.620	47.548	75.240	74.478	112.860	96.246	155.098
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		215.157	170.175	368.666	360.735	650.527	542.124	880.458	1.123.849
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		348.454	575.932	457.863	578.143	390.896	639.983	417.633	700.071
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			14.622		14.622		14.622		14.622
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