

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	0	16.776						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		16.776						
E.1.01.00.00.000	Tributi	94.823	426.048	382.313	852.095	582.312	1.278.143	886.036	1.704.191
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	94.823	426.048	382.313	852.095	582.312	1.278.143	886.036	1.704.191
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	49.097	140.302	191.705	280.604	200.674	420.907	392.653	561.209
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	25.690	113.544	80.881	227.088	147.829	340.633	203.582	454.177
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	20.037	172.201	109.726	344.403	233.810	516.604	289.800	688.805
	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		60.500	155.473	121.000	158.951	181.500	239.800	242.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	94.823	486.548	537.785	973.095	741.264	1.459.643	1.125.836	1.946.191
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	19.050	10.651	29.247	21.302	30.533	31.953	36.555	42.604
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	9.153	9.303	11.673	18.606	13.729	27.909	31.974	37.212
	Trasferimenti correnti da altri	4.366	2.472	4.546	4.944	6.220	7.416	42.587	9.888
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	32.568	22.426	45.466	44.852	50.482	67.278	111.116	89.704
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	50.221	60.370	82.879	120.739	122.827	181.109	161.149	241.479
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.272	1.905	2.322	3.811	6.413	5.716	8.198	7.621
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	25	1	50	1	75	15	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		1.205	2.265	2.410	2.265	3.615	2.268	4.820
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	6.328	12.374	12.118	24.747	25.077	37.121	51.611	49.495
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	58.823	75.879	99.584	151.758	156.582	227.637	223.241	303.516
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	189.983		318.440		343.440		811.454	
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	456		2.482		6.179		8.109	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	12.761		20.055		23.779		72.943	
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	203.200	0	340.976	0	373.398	0	892.507	0
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	31.760	76.104	67.045	152.209	119.664	228.313	187.405
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		22.218	3.106	44.436	27.711	66.654	35.361
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	31.760	98.323	70.150	196.645	147.375	294.968	222.765
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	421.175	683.175	1.093.962	1.366.350	1.469.101	2.049.525	2.575.465
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0	
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	421.175	699.951	1.093.962	1.383.126	1.469.101	2.066.301	2.575.465
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		16.776		16.776		16.776	

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	36.953	83.317	81.780	166.634	144.158	249.951	227.251	361.041
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.218	10.308	8.156	20.616	13.969	30.923	23.213	43.651
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	218.922	280.598	457.098	561.196	666.336	841.794	883.144	1.122.391
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	5.153	55.019	54.989	110.037	119.332	165.056	151.065	220.074
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	8.370	0	23.151	13.123	23.151	13.123	32.629	26.246
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	670	8.378	11.904	16.755	16.884	25.133	20.123	33.511
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	273.285	437.619	637.079	888.361	983.830	1.325.981	1.337.425	1.806.915
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	7.516	815.000	43.822	1.632.525	133.421	2.342.224	272.318	2.499.038
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								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	7.516	815.000	43.822	1.632.525	133.421	2.342.224	272.318	2.499.038
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	28.159	23.894	28.159	23.894	43.490	47.787
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	28.159	23.894	28.159	23.894	43.490	47.787
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	303.941		367.081		578.817		578.817	
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	39.726	78.769	77.705	157.538	125.170	236.307	196.000	327.582
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4	25.875	4	51.749	27.615	77.624	35.365	103.499
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	39.730	104.644	77.709	209.287	152.784	313.931	231.365	431.081
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	624.472	1.357.263	1.153.850	2.754.067	1.877.012	4.006.029	2.463.415	4.784.820
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	-203.298	-657.312	-59.888	-1.370.941	-407.911	-1.939.728	112.050	-2.024.116
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		16.776		16.776		16.776		16.776
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	657.312	0	1.370.941	0	1.939.728	0	2.024.116

(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