

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	841.957	846.710						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		43.090						
E.1.01.00.00.000	Tributi	105.336	140.158	291.514	353.254	519.648	723.737	744.483	1.142.441
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	105.336	140.158	291.514	353.254	519.648	723.737	744.483	1.142.441
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	63.477	100.030	188.448	233.187	201.869	314.100	327.241	516.414
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	26.602	16.917	76.732	89.350	139.962	182.639	186.996	275.516
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	3.299	4.132	3.299	4.132	3.359	4.207	3.658	4.582
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.959	19.080	23.035	26.585	173.544	222.291	225.673	345.429
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	915	500	915	500
	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	139.513	135.258	158.328	170.098	230.209	204.937
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	105.336	140.158	431.028	488.512	677.976	893.835	974.691	1.347.378
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	25.243	8.775	35.961	35.550	38.060	44.324	42.354	62.535
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		0
	Trasferimenti correnti da altri	7.627	16.696	7.627	16.696	13.181	53.696	18.673	55.030
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	32.870	25.471	43.588	52.246	51.241	98.020	61.028	117.565
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	33.732	31.966	70.658	52.578	86.689	73.191	121.512	108.134
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.968		3.653		3.832		4.123	
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	50	0	50	0	50	0	50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0	2.079	2.500	2.079	2.500
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	481	1.998	4.380	10.198	138.242	282.396	152.787	284.393
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	36.181	34.013	78.692	62.827	230.843	358.137	280.501	395.077
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		1.684		112.822	40.000	112.822	226.294	112.822
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		4.805		4.805		4.805		4.805
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		1.500		3.000		4.500		6.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	6.556	15.000	92.727	30.000	105.893	45.000	144.665	60.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.556	22.989	92.727	150.627	145.893	167.127	370.959	183.627
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	45.069	142.343	85.833	273.687	122.914	405.030	180.691	561.613
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	5.720	41.086	7.180	82.172	8.557	123.258	9.984	164.344
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	50.788	183.429	93.014	355.859	131.471	528.288	190.675	725.957
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		231.732	406.060	739.049	1.110.070	1.237.424	2.045.407	1.877.854	2.769.604
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.073.689	1.252.770	1.581.006	1.956.780	2.079.381	2.892.117	2.719.811	3.616.314
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			43.090		43.090		43.090		43.090

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	71.233	117.065	138.867	196.877	206.533	290.202	306.240	393.561
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.849	9.660	8.624	16.016	13.841	24.220	22.950	32.464
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	120.592	211.753	229.543	346.379	303.377	464.873	408.670	597.809
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	109.871	226.668	175.214	391.026	331.106	539.992	396.661	697.965
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	3.644	4.788	3.644	4.788	7.179	9.577
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		6.569		6.569	9.953	6.569	9.953	6.569
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		2.000		4.000	152	6.000	152	8.000
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	304.546	573.714	555.891	965.654	868.608	1.336.645	1.151.807	1.745.945
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	88.902	133.991	220.558	385.823	341.725	392.573	542.518	399.323
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	3.199	10.150	19.378	10.150	28.683	10.150	46.742	10.150
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			6.103		6.103		6.103	
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	92.101	144.141	246.039	395.973	376.510	402.723	595.363	409.473
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	4.011	7.335	4.011	7.335	8.131	14.669
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	4.011	7.335	4.011	7.335	8.131	14.669
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	27.339	141.343	80.781	272.686	122.113	404.029	181.822	560.611
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.259	41.651	7.449	83.302	8.809	124.952	10.270	166.603
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	28.598	182.994	88.230	355.988	130.922	528.981	192.092	727.215
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		425.244	900.849	894.170	1.724.950	1.380.050	2.275.684	1.947.392	2.897.301
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		648.444	351.921	686.836	231.831	699.331	616.434	772.419	719.013
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			43.090		43.090		43.090		43.090
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