

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 ⁽¹⁾, 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	269.915	373.024						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		48						
E.1.01.00.00.000	Tributi	37.339	39.264	71.918	83.738	131.742	158.200	193.710	249.683
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	37.339	39.264	71.918	83.738	131.742	158.200	193.710	249.683
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	25.220	24.342	41.000	42.959	44.069	46.160	70.256	73.762
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	700	1.027	2.072	2.858	2.932	4.303	5.535	8.125
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	6.484	7.214	17.172	19.727	29.739	29.448	39.666	45.600
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.936	6.681	11.673	18.193	54.809	77.788	78.061	121.695
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	193	500	193	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	80.452	73.988	91.598	84.242	133.538	122.802
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	37.339	39.264	152.370	157.726	223.340	242.442	327.248	372.485
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	2.239	6.171	6.238	26.541	6.685	36.641	54.391	42.811
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	800	5.690	800	6.190	800	6.190
	Trasferimenti correnti da altri	12.695	12.695	12.695	13.532	12.695	14.032	25.390	27.890
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.934	18.866	19.733	45.764	20.180	56.863	80.581	76.891
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.320	26.175	40.667	46.705	51.178	55.605	77.156	84.937
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	50	0	50	0	50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	8.423	7.128	82.910	57.505	129.388	86.437	143.150	103.644
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	32.743	33.302	123.578	104.261	180.567	142.092	220.305	188.631
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		179.105	43.210	211.777	204.650	218.755
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	45.000	29.295	186.084	67.719	186.084	164.719	352.405	209.719
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.600	800	7.600	1.600	7.600	2.000	7.600	3.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		1.000	2.477	22.500	6.096	23.000	16.096	24.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	46.600	31.095	196.161	270.925	242.990	401.497	580.751	455.474
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	18.295	24.047	41.485	51.614	64.569	79.542	144.652	152.707
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.511	2.623	3.847	16.370	6.905	23.457	10.247	37.946
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	20.806	26.670	45.333	67.984	71.474	102.999	154.899	190.653
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		152.422	149.197	537.174	646.659	738.550	945.893	1.363.786	1.284.134
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		422.338	522.221	807.090	1.019.683	1.008.465	1.318.917	1.633.701	1.657.158
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			48		48		48		48

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	13.789	14.266	25.799	30.661	37.359	46.980	54.959	68.273
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.336	1.555	2.313	2.798	3.259	4.170	4.416	5.950
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	74.768	98.426	147.913	199.050	185.868	240.964	282.022	347.005
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	11.859	28.981	16.765	73.834	33.294	109.977	63.277	146.807
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	4.751	3.436	4.751	3.436	9.223	6.871
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0		0		200	708	1.200
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.473	1.534	2.104	2.874	4.235	5.561	11.434	13.139
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	103.225	144.762	199.645	312.653	268.766	411.287	426.040	589.246
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	66.712	69.196	143.956	152.184	253.335	197.832	369.201	266.323
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		4.378		8.725	36.550	14.118	205.047	18.466
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	4.499	0	4.499	0	4.529	36.000	216.306	86.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	71.211	73.574	148.455	160.909	294.414	247.950	790.554	370.789
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	14.204	15.522	14.204	15.522	28.689	31.043
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	14.204	15.522	14.204	15.522	28.689	31.043
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	9.594	18.923	39.713	52.226	64.464	77.559	144.288	149.630
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	866	10.834	1.953	20.118	3.091	32.667	8.739	43.927
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	10.460	29.757	41.665	72.345	67.555	110.226	153.027	193.557
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		184.896	248.093	403.969	561.428	644.939	784.985	1.398.309	1.184.635
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		237.442	274.128	403.120	458.256	363.526	533.932	235.392	472.523
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			48		48		48		48
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