

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	2.015.507	1.604.064						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.604.064						
E.1.01.00.00.000	Tributi	65.114	96.381	226.186	187.813	277.507	409.216	364.227	543.082
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	65.114	96.381	226.186	187.813	277.507	409.216	364.227	543.082
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	36.994	728	102.609	11.507	113.062	112.257	167.204	168.007
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		1.676		3.352	50	5.028	101	6.703
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	8.986	21.277	26.175	42.554	48.681	63.831	67.338	85.108
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	19.063	72.700	97.262	130.400	115.574	228.100	129.444	282.451
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	70		140		140		140	
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		0		0		0		813
	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		4.318	88.884	93.946	88.884	93.946	135.012	140.118
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	65.114	100.699	315.069	281.759	366.390	503.162	499.239	683.200
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	17.562	0	23.329	12.806	31.800	33.356	45.412	58.556
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	5.262	0	6.593	18.701	6.593	18.701	6.593	44.401
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	0	0	0	0	0
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.824	0	29.923	31.507	38.393	52.057	52.006	102.957
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.108	18.381	21.258	58.510	28.585	80.400	43.051	99.376
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	121	190	121	380	121	571	121	753
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	18	0	35	0	53	0	70
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.501	6.007	11.925	12.014	16.420	18.021	18.784	23.732
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	5.730	24.596	33.304	70.939	45.126	99.044	61.956	123.930
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	516	1.379	2.233	1.729	3.294	2.079	3.810	2.379
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	42.084	25.000	87.979	54.295	190.210	241.295
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							968	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		0	409	700	409	1.400	844	2.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	516	1.379	44.726	27.429	91.683	57.774	195.832	245.674
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	38.056	80.319	63.963	160.639	112.678	240.958	147.375
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.028	7.302	1.715	14.603	3.697	21.905	8.027
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	39.084	87.621	65.678	175.242	116.375	262.863	155.402
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	133.268	214.294	488.700	586.876	657.968	974.900	964.434
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	2.148.775	1.818.358	2.504.207	2.190.940	2.673.475	2.578.964	2.979.941
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.604.064		1.604.064		1.604.064	1.604.064

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	44.657	31.249	85.548	65.873	147.090	121.908	188.627	195.035
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.138	4.040	6.679	7.724	11.248	11.719	15.367	17.165
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	56.225	107.607	102.500	216.789	167.896	320.757	254.144	442.613
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	23.062	29.042	33.178	42.732	49.338	69.860	67.267	111.648
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	1	0	1.930	1.168	1.930	1.168	3.685	2.335
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.388	1.267	12.388	2.534	12.388	14.001	13.483	16.018
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	15.461	16.290	18.687	24.770	18.748	26.890	19.057	30.390
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	154.932	189.496	260.909	361.589	408.638	566.303	561.630	815.206
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	129.519	159.988	173.427	282.427	294.490	385.449	367.875	413.159
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		363.200		363.200		454.780
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	465		465		8.204		18.186	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	129.983	159.988	173.892	645.627	302.694	748.649	386.061	867.939
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	7.421	8.235	7.421	8.235	15.015	16.470
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	7.421	8.235	7.421	8.235	15.015	16.470
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	27.609	80.233	64.195	160.466	89.243	240.699	132.965	329.480
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	6.091	10.707	6.470	21.414	7.058	32.122	7.965	42.829
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	33.700	90.940	70.665	181.880	96.301	272.820	140.930	372.309
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	318.616	440.424	512.888	1.197.331	815.053	1.596.007	1.103.637	2.071.924
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.830.160	1.377.934	1.991.320	993.609	1.858.422	982.956	1.876.304	1.047.052
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.604.064		1.604.064		1.604.064		1.604.064
	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 cassa 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