

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	438.892	457.246						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		234.005						
E.1.01.00.00.000	Tributi	64.001	170.329	187.149	340.659	245.275	510.988	574.593	681.317
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	64.001	170.329	187.149	340.659	245.275	510.988	574.593	681.317
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	36.301	64.109	124.339	128.219	129.066	192.328	250.490	256.438
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	4.245	7.679	7.993	15.357	11.997	23.036	18.110	30.714
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	13.610	32.002	42.465	64.005	81.201	96.007	110.168	128.009
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	303	546	353	1.092	590	1.638	1.325	2.184
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	9.543	63.568	11.998	127.136	22.421	190.704	194.501	254.272
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		2.425		4.850		7.275		9.700
	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		43.207	104.087	86.414	104.087	129.620	157.716	172.827
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	64.001	213.536	291.236	427.072	349.362	640.608	732.308	854.144
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	10.889	5.901	20.232	11.801	41.483	17.702	43.278	23.602
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		4.424		8.848		13.272		17.696
	Trasferimenti correnti da altri	10.354	22.691	10.354	45.381	21.463	68.072	21.463	90.763
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	21.243	33.015	30.585	66.030	62.946	99.046	64.741	132.061
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.506	29.849	35.746	59.698	58.478	89.547	90.200	119.396
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	373	3.125	889	6.250	2.057	9.375	10.428	12.500
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale						920		
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.389	21.295	4.706	42.591	6.163	63.886	16.371	85.182
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	23.268	54.269	41.340	108.539	66.699	162.808	117.919	217.077
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti					9.641		11.781	
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	8.460		8.460		28.425		41.457	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale			4.822		4.822		9.510	
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.460	0	13.282	0	42.889	0	62.748	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							100.000	

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	100.000	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	26.221	70.764	48.426	141.528	76.056	212.292	124.699	294.756
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.209	14.354	2.484	28.709	3.038	43.063	25.796	57.417
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	27.430	85.118	50.910	170.237	79.094	255.355	150.495	352.173
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		144.402	385.939	427.354	771.878	600.989	1.157.817	1.228.211	1.555.456
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		583.294	843.185	866.246	1.229.124	1.039.882	1.615.063	1.667.103	2.012.702
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			234.005		234.005		234.005		234.005

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	43.747	63.847	90.937	127.694	154.919	191.540	217.747	276.669
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.376	5.856	6.245	11.712	11.237	17.568	17.198	25.221
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	87.934	159.231	152.532	318.461	230.151	477.692	291.729	636.923
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	71.700	60.768	147.358	121.536	228.473	182.304	305.113	243.072
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	13.277	12.968	13.277	12.968	26.026	25.935
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	124	750	939	1.500	1.564	2.250	1.698	3.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	16.291	5.450	16.912	10.900	18.252	16.350	20.046	21.800
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	222.172	295.902	428.201	604.771	657.874	900.672	879.558	1.232.620
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	15.586		28.325		35.310		172.747	
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	15.586	0	28.325	0	35.310	0	172.747	0
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	22.087	27.061	22.087	27.061	44.702	54.122
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	22.087	27.061	22.087	27.061	44.702	54.122
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	19.331	61.640	41.523	123.280	68.555	184.920	120.418	255.198
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.920	20.445	4.645	40.889	6.801	61.334	30.698	81.778
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	21.251	82.084	46.168	164.169	75.356	246.253	151.116	336.976
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		259.009	377.986	524.780	796.000	790.627	1.173.986	1.248.123	1.623.718
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		324.285	465.199	341.466	433.124	249.255	441.077	418.980	388.985
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			234.005		234.005		234.005		234.005
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