

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	294.734	434.788						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	51.795	47.290	151.097	133.579	187.805	174.869	330.172	386.619
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	51.795	47.290	151.097	133.579	187.805	174.869	330.172	386.619
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	21.225	21.000	106.466	81.000	116.198	96.000	172.423	191.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	4.891	9.000	13.967	18.000	24.227	27.000	33.457	36.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.849	8.040	8.910	16.079	16.520	24.119	91.371	122.619
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.	16.830	9.250	21.753	18.500	30.861	27.750	32.921	37.000
	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		750	47.518	43.500	47.518	44.250	72.669	73.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	51.795	48.040	198.615	177.079	235.323	219.119	402.841	459.619
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.952	12.150	8.516	24.300	19.767	36.450	25.714	48.600
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome								
	Trasferimenti correnti da altri	7.014	18.642	19.031	37.283	38.238	55.925	41.646	74.566
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.966	30.792	27.547	61.583	58.005	92.375	67.360	123.166
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.251	23.666	60.686	47.332	69.951	70.999	83.430	94.665
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		250		500		750	2.376	1.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		125		250		375	0	500
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	1.656	500	1.656	1.000	1.656	1.500	1.656	2.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	0	6.125	37	12.250	67	18.375	111	24.500
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	6.907	30.666	62.378	61.332	71.674	91.999	87.573	122.665
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	44.084	50.000	64.084	233.324	143.979	339.222	304.847	611.193
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		12.500		25.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		34.125		43.250	7.039	52.375	9.895	61.500
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	44.084	84.125	64.084	276.574	151.018	404.097	314.743	697.693
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		0		0		20.000		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	20.000	0	100.000

E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	23.903	60.135	42.256	120.269	76.418	180.404	96.298	248.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		9.346		18.691	11.693	28.037	12.383	37.382
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	23.903	69.480	42.256	138.960	88.112	208.440	108.681	285.382
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		137.655	263.103	394.880	715.530	604.131	1.036.030	981.198	1.788.526
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		432.389	697.891	689.615	1.150.318	898.865	1.470.818	1.275.932	2.223.314
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

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	36.950	37.984	63.100	75.967	84.974	113.951	114.307	164.595
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.691	3.633	7.663	7.267	7.955	10.900	12.700	15.620
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	81.094	95.685	142.174	191.369	187.985	287.054	250.464	382.738
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	13.642	22.519	21.468	45.037	31.419	67.556	41.587	90.074
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		0	6.848	4.900	6.848	4.900	13.195	9.800
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	33	375	158	750	158	1.125	158	1.500
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	775	38.489	11.476	64.478	21.217	96.717	21.217	128.956
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	137.185	198.684	252.887	389.768	340.554	582.202	453.629	793.283
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	72.827	89.093	105.707	178.185	230.200	335.100	255.200	692.335
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		5.000
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	11.864	26.404	12.384	99.784	12.384	147.823	23.706	242.871
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	84.692	115.496	118.092	277.969	242.584	482.923	278.906	940.206
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	22.557	23.850	22.557	23.850	45.615	47.700
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	22.557	23.850	22.557	23.850	45.615	47.700
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		0		0		0
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	19.951	60.010	40.034	120.019	68.417	180.029	100.802	247.500
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		10.744	946	21.488	12.022	32.232	13.267	42.976
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	19.951	70.754	40.980	141.507	80.438	212.261	114.068	290.476
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		241.828	384.934	434.515	833.094	686.134	1.301.236	892.218	2.071.665
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		190.561	312.957	255.099	317.224	212.732	169.582	383.714	151.649
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
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'nnano esecutivo