

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	327.624	383.634						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	45.079	45.379	166.471	164.920	267.963	309.740	420.068	479.919
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	45.079	45.379	166.471	164.920	267.963	309.740	420.068	479.919
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	29.997	28.086	123.165	116.524	136.482	128.982	236.701	227.844
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	261		723		1.253		5.279	
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	13.060	14.114	39.939	43.705	76.812	84.289	103.079	113.466
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.617	2.973	2.500	4.486	50.535	94.863	71.695	136.357
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	4		4		4		106	
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	140	206	140	206	250	206	583	858
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	2.626	1.400	2.626	1.400
	Altro...								
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
E.1.01.02.00.000	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	40.144	41.280	51.291	41.280	71.977	60.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	45.079	45.379	206.615	206.200	319.253	351.020	492.046	539.919
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	6.431	6.449	12.014	22.574	12.014	22.574	12.883	92.721
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	141	1.544	141	3.088	141	4.632	141	6.176
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	13.000	0	13.000	294	13.500
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.572	7.993	12.155	38.662	12.155	40.206	13.318	112.397
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	22.307	33.897	37.492	60.432	46.933	76.337	58.019	92.851
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		375		750		1.125		1.500
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		3.000		3.000		6.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	46	1.406	1.405	3.512	1.405	4.918	2.949	7.824
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	22.353	35.728	38.897	67.744	48.338	85.430	60.968	108.226
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.938	930	1.938	930	57.833	72.944	146.694	190.714
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								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	9.119	4.000	11.315	4.000	12.347	10.000	15.751	10.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	11.057	4.930	13.253	4.930	70.180	82.944	162.444	200.714
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	19.303	44.341	40.290	88.682	72.273	133.023	96.550	182.644
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	643	8.617	811	17.234	2.144	25.851	3.665	34.468
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	19.946	52.958	41.101	105.916	74.417	158.873	100.214	217.112
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		105.007	146.988	312.021	423.452	524.343	718.473	828.990	1.178.367
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		432.631	530.623	639.645	807.087	851.968	1.102.108	1.156.614	1.562.001
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	34.755	46.815	94.064	105.449	136.790	150.475	184.690	213.819
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.914	4.501	6.458	9.628	9.627	14.379	14.346	20.606
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	70.043	86.418	131.973	184.172	170.469	259.393	212.777	388.749
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	18.971	31.389	33.796	92.853	42.253	119.633	43.724	146.346
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								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	74	750	74	1.500	74	2.250	74	3.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.505	2.029	9.497	11.959	10.722	13.588	12.019	18.717
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	128.263	171.901	275.862	405.560	369.935	559.718	467.629	791.236
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	14.839	101.196	14.839	158.847	145.984	186.072	187.029	222.954
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		13.937	9.516	15.916	11.800	16.099	23.858	16.282
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	14.839	115.134	24.355	174.763	157.784	202.171	210.887	239.236
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			1.677		1.677		3.396	
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	1.677	0	1.677	0	3.396	0
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	14.176	46.094	34.665	92.188	61.593	138.282	96.226	189.657
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.422	9.765	3.590	19.530	4.211	29.295	4.731	39.061
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	17.598	55.859	38.255	111.718	65.804	167.578	100.957	228.717
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		160.700	342.894	340.149	692.042	595.199	929.467	782.870	1.259.190
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		271.931	187.729	299.496	115.045	256.768	172.641	373.744	302.811
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		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 segreteria generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'entramba esecutiva.