

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	221.896	232.377						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		232.377						
E.1.01.00.00.000	Tributi	19.505	36.605	45.699	73.211	88.462	109.816	131.363	146.422
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	19.505	36.605	45.699	73.211	88.462	109.816	131.363	146.422
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	10.397	15.790	25.292	31.581	29.385	47.371	57.003	63.162
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	3.937	7.500	10.039	15.000	24.692	22.500	31.483	30.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.171	12.315	6.368	24.630	30.385	36.945	38.877	49.260
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche		1.000	4.000	2.000	4.000	3.000	4.000	4.000
	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		14.992	34.562	29.984	42.230	44.976	60.036	59.968
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.505	51.597	80.261	103.195	130.692	154.792	191.399	206.390
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	6.352	17.896	11.095	35.792	11.095	53.688	11.780	71.584
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		3.764		7.528		11.293		15.057
	Trasferimenti correnti da altri	0	1.403	946	2.806	946	4.209	946	5.612
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.352	23.063	12.042	46.126	12.042	69.189	12.727	92.252
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.109	4.592	3.088	9.185	3.510	13.777	14.265	18.369
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		25		50		75		100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	4.475	8.180	9.646	16.360	16.414	24.540	28.541	32.719
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	5.584	12.797	12.734	25.594	19.924	38.392	42.807	51.189
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	101.504	0	101.504	0	145.399	275.494	149.399	275.494
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	2.599		2.599		3.449		4.485	
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	104.103	0	104.103	0	148.848	275.494	153.884	275.494
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	21.496	16.813	30.006	33.627	49.573	50.440	68.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		752		1.504	120	2.256	3.008
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	21.496	17.565	30.006	35.131	49.693	52.696	71.508
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		157.039	105.023	239.146	210.046	361.198	590.563	696.833
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		378.936	337.400	461.042	442.423	583.095	822.940	929.210
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			232.377		232.377		232.377	232.377

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	11.368	11.688		23.377	35.607	35.065	49.726	50.650
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.407	1.603		3.205	4.917	4.808	6.518	6.920
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	37.028	54.593		109.186	87.857	163.779	125.805	218.372
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.137	14.025		28.051	16.304	42.076	17.197	56.101
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		1.054	1.751	1.054	3.353	2.107
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.404	2.802		5.603	5.130	8.405	11.620	11.206
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		1.993		3.986	5.045	5.979	5.045	7.972
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	55.344	86.704	0	174.461	156.612	261.165	219.265	353.328
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	97.269	0		87.140	170.437	142.316	173.950	258.703
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					2.867		7.834	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	97.269	0	0	87.140	173.304	142.316	181.784	258.703
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		6.287	5.588	6.287	11.324	12.573
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	0	6.287	5.588	6.287	11.324	12.573
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	20.040	16.344		32.687	49.945	49.031	61.092	66.621
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		752		1.504		2.256	120	3.008
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	20.040	17.096	0	34.191	49.945	51.287	61.212	69.629
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		172.654	103.800	0	302.079	385.449	461.055	473.585	694.233
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		206.282	233.601	461.042	140.345	197.646	361.886	209.898	234.977
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			232.377		232.377		232.377		232.377
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