

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	2.166.674	1.867.796						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		33.337						
E.1.01.00.00.000	Tributi	216.913	222.162	617.854	650.621	965.843	1.032.092	1.492.547	1.626.029
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	216.913	222.162	617.854	650.621	965.843	1.032.092	1.492.547	1.626.029
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	100.065	109.699	390.218	427.745	392.976	430.745	667.580	731.813
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	21.839	19.511	36.684	33.373	52.802	48.038	64.349	60.273
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	47.400	43.245	120.511	111.722	231.933	212.647	300.751	281.913
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	8.822	9.019	12.142	12.414	22.534	23.039	32.848	33.579
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.040	2.577	12.840	8.930	15.879	11.072	21.512	15.000
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	30.747	38.111	45.461	56.437	249.720	306.551	405.508	503.451
	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		0	207.110	181.509	244.739	214.497	351.447	308.008
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	216.913	222.162	824.964	832.130	1.210.582	1.246.588	1.843.994	1.934.037
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	61.829	0	93.224	37.450	98.398	74.900	118.951	152.797
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	5.335	0	9.837	8.000	9.837	8.000	9.837	8.001
	Trasferimenti correnti da altri	15.033	56.880	15.033	80.397	27.101	92.663	27.613	110.225
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	82.197	56.880	118.094	125.847	135.335	175.563	156.401	271.023
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	77.460	59.059	154.890	127.382	208.540	167.094	342.354	291.739
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.118	443	6.909	2.206	12.789	4.648	17.771	7.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1		1		1		1	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0	3.327	3.000	3.327	3.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	25.286	25.313	33.011	36.912	39.389	50.758	55.233	64.343
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	104.865	84.814	194.811	166.501	264.046	225.500	418.686	366.082
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	13.880	0	39.812	0	79.002	0	200.002	412.884
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	5.000	0	5.000	0	5.000	0	5.000	78.739
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	887	0	23.258	0	30.427	0	60.048	107.600
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	19.767	0	68.070	0	114.429	0	265.050	599.224
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		0		37.437

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	37.437
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	31.239	42.904	65.783	85.808	93.994	128.712	141.678	182.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	66.642	58.250	105.804	116.500	166.361	174.750	269.967	233.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	97.881	101.154	171.586	202.308	260.356	303.462	411.645	415.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		521.622	465.010	1.377.525	1.326.786	1.984.748	1.951.113	3.095.775	3.622.803
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.688.296	2.332.806	3.544.199	3.194.581	4.151.422	3.818.908	5.262.449	5.490.598
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			33.337		33.337		33.337		33.337

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	101.929	127.593	238.375	255.186	345.086	382.779	506.250	552.673
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.879	14.824	24.717	33.888	35.745	46.830	56.336	67.869
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	300.198	407.164	677.541	977.767	857.626	1.237.453	1.216.676	1.822.740
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	83.594	68.908	146.637	137.816	190.036	206.725	212.088	275.633
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	19.599	15.710	19.599	15.710	38.365	31.420
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.010	6.068	3.050	6.133	3.227	6.928	3.227	6.928
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	12.572	18.997	12.572	18.997	12.572	18.997	13.899	39.000
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	511.182	643.553	1.122.490	1.445.496	1.463.891	1.915.421	2.046.841	2.796.264
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	288.675	0	330.182	0	562.460	0	1.038.429	881.668
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		73.739
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	665	0	665	0	23.196	0	23.196	8.856
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	289.340	0	330.847	0	585.656	0	1.061.625	964.263
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	34.467	38.400	34.467	38.400	69.767	76.800
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	34.467	38.400	34.467	38.400	69.767	76.800
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	22.041	43.005	57.104	86.011	85.583	129.016	141.579	182.465
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	71.630	62.865	132.132	125.731	181.893	188.596	280.767	251.462
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	93.671	105.871	189.236	211.741	267.476	317.612	422.346	433.926
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		894.194	749.424	1.677.040	1.695.638	2.351.490	2.271.433	3.600.579	4.271.252
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.794.102	1.583.382	1.867.159	1.498.943	1.799.932	1.547.475	1.661.871	1.219.346
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			33.337		33.337		33.337		33.337
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