

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 ⁽¹³⁾, 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	145.420	108.123						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	27.746	31.119	62.863	49.238	89.086	109.356	136.128	156.475
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	27.746	31.119	62.863	49.238	89.086	109.356	136.128	156.475
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	23.314	15.000	48.168	18.000	51.783	45.000	80.256	65.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		8.119		16.238	527	24.356	527	32.475
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	2.295	3.000	5.517	7.000	8.040	11.000	11.186	15.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.137	5.000	9.178	8.000	28.735	29.000	44.160	44.000
	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		0	27.799	22.808	35.467	29.102	49.966	41.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.746	31.119	90.662	72.046	124.553	138.458	186.095	197.475
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.212	0	14.412	20.011	14.658	31.185	14.728	33.414
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		3.122		5.358		5.358
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	1.537	3.500	3.537	3.500	3.837
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.212	0	14.412	24.670	18.158	40.080	18.228	42.609
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	56.624	64.530	60.563	70.296	60.645	71.808	74.956	83.451
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	4.230	4.327	4.415	4.984	7.947	9.011	8.243	9.339
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	60.854	68.857	64.978	75.279	68.592	80.820	83.199	92.790
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	25.000	0	119.841	87.269	253.514	151.269	357.490	209.493
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	516	200	1.579	400	3.924	600	3.924	800
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	25.516	200	121.420	87.669	257.437	151.869	361.413	210.293
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	18.789	24.700	34.890	33.950	49.365	61.000	80.550
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	17	406	295	606	530	1.306	1.506
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	18.806	25.106	35.185	34.556	49.896	62.306	82.056
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		136.134	125.282	326.657	294.220	518.635	473.533	737.732
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		281.554	233.405	472.077	402.343	664.055	581.656	883.152
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	22.834	28.669	42.742	44.515	63.133	60.000	86.646	82.185
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.827	2.882	3.821	4.416	5.411	5.762	7.450	7.625
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	28.662	33.285	55.750	69.517	75.617	117.175	110.810	150.635
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	8.927	1.987	16.734	5.662	26.450	22.151	33.189	49.219
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	2.792	2.327	2.792	2.327	5.485	4.653
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	7.347	3.915	8.234	11.445	10.642	12.145	12.584	14.845
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	69.596	70.738	130.073	137.880	184.046	219.560	256.164	309.162
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	112.148	69.501	216.160	72.501	295.019	219.591	490.145	223.519
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					1.457		1.457	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	112.148	69.501	216.160	72.501	296.475	219.591	491.602	223.519
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	3.854	4.321	3.854	4.321	7.807	8.641
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	3.854	4.321	3.854	4.321	7.807	8.641
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	9.029	24.999	23.256	34.249	50.111	60.999	88.027	80.549
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		185	312	885	446	1.085	614	1.285
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.029	25.184	23.569	35.134	50.557	62.084	88.641	81.834
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		190.774	165.423	373.656	249.835	534.933	505.555	844.214	623.156
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		90.780	67.982	98.421	152.508	129.123	76.101	38.937	110.190
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 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