

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	162.683	223.507						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	19.335	12.684	48.814	49.369	72.535	69.253	109.328	116.937
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	19.335	12.684	48.814	49.369	72.535	69.253	109.328	116.937
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	14.197	9.250	20.562	21.500	26.841	28.750	42.358	41.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	4.214	2.000	11.991	6.000	26.915	16.000	36.097	30.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	924	1.434	16.261	21.869	18.639	24.303	30.733	45.737
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	140	200	140	200
	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	44.229	36.000	51.897	46.000	74.683	71.500
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.335	12.684	93.042	85.369	124.431	115.253	184.011	188.437
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	2.319	0	4.813	0	4.813	0	4.813	3.040
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		702	10.182	13.675	10.182	13.675	10.182	13.675
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	1.575	0	1.600	0	1.600
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.319	702	14.996	15.250	14.996	15.275	14.996	18.315
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.971	10.643	19.150	24.435	23.092	37.678	35.922	53.171
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								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	53	1.250	354	6.000	2.502	16.050	12.188	16.300
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	10.024	11.893	19.504	30.435	25.594	53.728	48.109	69.471
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.740	0	2.740	49.586	12.734	49.586	197.030	108.326
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	199		199		199		199	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			10.404		10.404		10.404	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		1.250		2.500		3.750		5.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.939	1.250	13.343	52.086	23.337	53.336	207.633	113.326
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	27.318	21.967	41.335	43.933	51.453	65.900	92.166
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	239	16.022	742	32.044	1.004	48.066	64.088
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	27.556	37.989	42.078	75.977	52.457	113.966	156.253
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	62.173	64.518	182.963	259.117	240.815	351.558	524.218
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	224.856	288.025	345.646	482.624	403.498	575.065	769.308
	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	15.251	18.738	27.865	38.169	39.651	59.433	56.315	83.781
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	800	1.882	2.423	3.765	3.569	5.822	5.247	8.230
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	22.803	43.473	68.126	78.216	96.870	110.146	127.774	169.604
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	13.104	5.198	18.389	14.106	28.077	23.922	28.674	31.875
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	36	0	937	1.012	937	1.012	1.730	2.023
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0		0		0		672
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.777	1.401	7.891	7.415	8.123	8.165	8.123	10.315
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	53.772	70.692	125.631	142.683	177.228	208.499	227.862	306.500
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	33.000	23.180	67.003	131.945	92.600	135.076	178.473	169.927
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	88.656		88.656		97.114		97.114	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	121.656	23.180	155.658	131.945	189.714	135.076	275.587	169.927
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	5.493	2.098	5.493	2.098	11.095	4.197
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	5.493	2.098	5.493	2.098	11.095	4.197
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		23.163	69.851	46.326	101.261	69.490	173.492	92.653
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	25.433	22.123	36.393	44.247	50.382	66.370	62.410	91.048
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	8.534	14.153	10.188	28.307	10.457	42.460	10.658	56.613
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	33.968	36.277	46.581	72.553	60.839	108.830	73.068	147.661
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	209.395	153.312	403.215	395.606	534.534	523.994	761.104	720.938
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	15.461	134.713	-57.569	87.018	-131.036	51.071	-74.203	48.370
	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 da 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