

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	697.915	607.538						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	152.099	140.413	338.712	280.827	499.764	596.385	682.795	919.489
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	152.099	140.413	338.712	280.827	499.764	596.385	682.795	919.489
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	63.596	111.250	224.511	222.500	251.132	358.750	393.436	496.895
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	11.879	22.250	28.263	44.500	69.812	66.750	90.003	89.000
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	2.563	6.913	8.083	13.827	20.283	20.740	27.206	27.653
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	67.567	0	70.418	0	148.659	133.470	156.074	266.939
E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'am	116	0	116	0	239	675	241	1.350
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	2.020	0	2.104	0	3.019	6.000	8.519	6.000
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	4.359	0	5.217	0	6.619	10.000	7.317	31.652
	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	6.815	22.680	17.962	32.407	21.481	32.407
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	152.099	140.413	345.527	303.507	517.726	628.792	704.277	951.896
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	6.121	144.986	10.698	242.546	12.040	346.349	15.210	444.508
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		2.800		5.628		5.628		5.628
	Trasferimenti correnti da altri	5.693	0	5.693	0	10.568	5.000	11.877	12.952
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	11.814	147.786	16.391	248.173	22.607	356.976	27.087	463.088
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e proventi derivanti dalla gestione dei beni	16.943	27.837	35.317	55.674	46.477	86.711	73.196	116.598
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	88	425	88	850	169	1.275	325	1.700
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	19.633	5.507	45.329	52.318	74.370	52.825	77.609	91.732
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	36.664	33.769	80.735	108.842	121.017	140.811	151.130	210.031
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		237.028	86.235	394.135	90.235	551.241	257.507	958.906
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	600	1.250	1.200	2.500	1.800	3.750	4.800	5.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	9.943	7.500	12.505	15.000	13.505	22.500	35.954	30.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	10.543	245.778	99.940	411.635	105.540	577.491	298.261	993.906
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	57.595	69.518	126.327	136.036	172.683	202.554	254.636	278.363
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	7.289	10.754	8.955	21.508	9.626	32.263	11.530	43.017
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	64.884	80.272	135.282	157.545	182.309	234.817	266.166	321.380
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	276.005	648.020	677.875	1.229.701	949.200	1.938.888	1.446.920	2.940.300
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	973.920	1.255.558	1.375.791	1.837.240	1.647.116	2.546.427	2.144.835	3.547.838
	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	55.094	99.787	105.961	179.984	160.070	249.619	210.591	345.052
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.897	6.889	10.619	12.773	14.769	18.416	18.035	26.439
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	156.425	257.862	256.044	524.826	442.623	744.213	657.514	1.013.749
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	7.776	44.869	26.073	79.945	45.352	87.983	60.933	143.657
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	750	433	750	433	1.432	866
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		1.791	1.510	46.056	1.721	47.847	7.928	49.638
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	16.345	36.443	16.633	37.770	17.470	39.096	22.078	46.373
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	241.537	447.640	417.590	881.786	682.754	1.187.608	978.510	1.625.775
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	38.069	213.294	212.329	707.833	308.185	887.889	397.773	1.067.944
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	123.728	30.160	181.982	41.945	187.979	53.730	265.755	65.473
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	161.797	243.454	394.311	749.778	496.164	941.618	663.528	1.133.417
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	2.962	3.279	2.962	3.279	5.992	6.558
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	2.962	3.279	2.962	3.279	5.992	6.558
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	60.665	75.752	119.906	148.504	178.397	221.256	253.295	301.129
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	7.675	12.894	11.897	25.788	17.742	38.682	18.263	51.576
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	68.340	88.646	131.803	174.292	196.139	259.938	271.557	352.705
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	471.675	779.740	946.666	1.809.135	1.378.020	2.392.443	1.919.588	3.118.454
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	502.246	475.818	429.125	28.105	269.096	153.984	225.247	429.384
	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 casa 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'organo esecutivo