

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 (⁶), 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	454.304	567.877						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		76.218						
E.1.01.00.00.000	Tributi	261.066	425.402	709.934	850.804	1.223.897	1.698.822	1.845.043	2.541.837
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	261.066	425.402	709.934	850.804	1.223.897	1.698.822	1.845.043	2.541.837
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	110.293	120.000	353.530	240.000	375.513	477.500	684.322	710.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	69.912	235.402	218.155	470.804	427.134	706.207	574.907	941.609
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	80.774	70.000	138.162	140.000	421.121	515.115	585.392	890.228
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	87		87		128		422	
	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	319.838	308.000	323.379	308.000	489.358	466.750
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	261.066	425.402	1.029.772	1.158.804	1.547.275	2.006.822	2.334.401	3.008.587
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	35.734	38.193	76.301	76.387	83.847	114.580	100.153	161.853
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		3.952	5.727	12.453	5.727	16.405	6.927	24.906
	Trasferimenti correnti da altri	26.644	24.620	40.526	26.624	56.101	31.874	91.498	86.960
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	62.378	66.766	122.553	115.464	145.675	162.860	198.578	273.719
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	74.879	76.504	127.491	130.945	169.263	185.387	223.713	272.454
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	15.128	27.092	34.913	50.344	61.149	73.596	94.547	96.850
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	375	3.064	748	3.613	1.049	4.161	3.671	5.051
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0	85.806	50.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	48.512	57.655	92.864	128.376	121.992	171.396	168.804	238.865
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	138.895	164.315	256.016	313.278	353.454	434.540	576.541	663.220
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	88.688	0	98.688	479.196	148.848	706.149	772.307	1.173.866
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		1.678

E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						6.100	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	9.131	15.000	29.166	21.000	31.583	41.520	33.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	97.819	15.000	127.854	500.196	180.431	733.149	1.208.544
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		0		0		0	38.105
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	38.105
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	87.897	204.227	179.392	404.304	288.360	604.381	827.800
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	4.401	47.646	8.977	95.293	13.946	142.939	190.585
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	92.298	251.873	188.369	499.596	302.306	747.320	1.018.385
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		652.456	923.356	1.724.564	2.587.340	2.529.141	4.084.690	6.210.560
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			9.105		9.105		9.105	9.105
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.106.760	1.491.233	2.178.868	3.155.216	2.983.445	4.652.567	6.778.437
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			85.323		85.323		85.323	85.323

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	179.338	199.824	353.235	411.988	579.588	637.780	842.296	944.610
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.264	15.692	20.963	30.957	36.137	46.066	58.111	66.454
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	345.092	621.529	607.173	1.076.004	928.436	1.534.115	1.348.640	2.021.365
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	88.705	113.308	122.639	228.735	266.122	294.835	304.979	380.780
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	23.765	19.089	23.765	19.089	46.387	37.021
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	452	765	4.539	1.465	5.412	2.165	10.042	2.865
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.125	10.630	38.180	58.084	39.675	70.440	43.981	80.940
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	624.975	961.749	1.170.494	1.826.323	1.879.133	2.604.490	2.654.437	3.534.036
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	48.276	216.135	205.391	454.920	439.511	638.731	1.071.414	1.081.095
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	1.500	7.500	1.500	10.500	2.800	22.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	48.276	216.135	206.891	462.420	441.011	649.231	1.074.214	1.103.095
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
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	52.685	52.992	52.685	52.992	106.513	107.140
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	52.685	52.992	52.685	52.992	106.513
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	66.686	204.497	148.146	404.844	267.958	605.191	519.409
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.065	48.347	8.743	96.693	14.057	145.040	18.364
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	70.751	252.844	156.889	501.537	282.016	750.231	537.773
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE PAGAMENTI		744.002	1.430.728	1.586.959	2.843.272	2.654.845	4.056.943	4.372.937
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			48.549		48.789		48.789	48.789
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		362.758	60.505	591.909	311.944	328.600	595.624	550.277
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			36.774		36.534		36.534	36.534
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		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'oranno esecutivo