

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 delle 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	608.452	478.407						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		17.565						
E.1.01.00.00.000	Tributi	142.754	220.986	358.225	450.664	508.892	604.739	801.718	904.340
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	142.754	220.986	358.225	450.664	508.892	604.739	801.718	904.340
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	107.653	112.092	232.937	248.876	244.415	273.057	371.935	403.764
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	20.528	41.620	61.373	83.239	115.049	124.859	155.371	166.479
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	14.573	66.124	63.915	116.248	149.049	203.373	274.033	329.497
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		500		1.000		1.500		2.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		650		1.300		1.950		2.600
	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		41.347	109.634	82.693	120.781	124.040	178.017	165.386
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	142.754	262.333	467.859	533.358	629.673	728.778	979.735	1.069.727
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	12.620	7.019	24.702	14.038	26.218	21.057	41.145	28.076
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	8.390	18.293	12.056	36.585	14.469	54.878	50.117	73.171
	Trasferimenti correnti da altri	2.615	19.234	2.615	38.469	2.615	57.703	3.331	76.937
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	23.625	44.546	39.373	89.092	43.302	133.638	94.594	178.184
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	64.065	89.845	90.564	123.090	121.910	156.335	138.529	189.580
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.892	5.542	4.026	11.084	8.275	16.626	12.641	22.167
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	235	603	235	1.207	235	1.810	2.485	2.413
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.788	47.013	35.684	114.026	50.886	176.039	64.548	223.052
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	69.980	143.003	130.509	249.406	181.306	350.809	218.202	437.213
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	4.894	311.922	4.894	823.697	117.319	893.697	133.964	1.138.073
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	150.000		150.000		150.000		152.400	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		3.156		3.156		3.156		3.156
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	12.299	100.000	23.169	200.000	25.169	395.000	61.935	395.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	167.193	415.078	178.063	1.026.853	292.488	1.291.853	348.299	1.536.229
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	2.538	0	52.328	0	200.073	100.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	2.538	0	52.328	0	200.073	100.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	66.682	157.803	112.651	315.606	177.975	473.409	270.089	643.520
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.227	17.591	3.009	35.182	4.447	52.773	7.981	70.364
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	67.909	175.394	115.660	350.788	182.422	526.182	278.070	713.884
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	471.461	1.040.354	934.002	2.249.497	1.381.519	3.031.261	2.118.973	4.035.236
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		230.000		230.000		230.000		230.000
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.079.913	1.518.761	1.542.453	2.727.904	1.989.971	3.509.668	2.727.424	4.513.642
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		247.565		247.565		247.565		247.565

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	60.235	106.506	127.404	213.012	186.903	319.518	268.885	461.527
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.470	8.562	9.026	17.123	13.964	25.685	22.572	36.879
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	149.405	209.528	256.083	419.056	397.053	628.584	537.012	838.112
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	64.726	75.547	101.759	151.093	120.481	226.640	162.907	302.186
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	19.252	23.476	19.252	23.476	38.002	46.953
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.069	7.811	8.646	15.622	11.142	23.434	11.142	31.245
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	17.317	11.459	17.941	22.919	18.474	34.378	36.992	45.837
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	296.223	419.413	540.112	862.302	767.268	1.281.715	1.077.513	1.762.739
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	149.479	394.213	220.381	821.125	570.111	993.886	1.108.575	1.344.313
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								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	149.479	394.213	220.381	821.125	570.111	993.886	1.108.575	1.344.313
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	21.553	25.802	21.553	25.802	43.607	51.604
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	21.553	25.802	21.553	25.802	43.607	51.604
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	99.595	163.808	146.567	327.617	218.368	491.425	277.008	667.542
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	806	21.282	1.849	42.564	3.528	63.845	4.384	85.127
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	100.401	185.090	148.416	370.180	221.896	555.271	281.392	752.669
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		546.103	998.716	930.462	2.079.410	1.580.828	2.856.674	2.511.087	3.911.325
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			200.000		217.000		218.000		218.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		533.810	520.045	611.991	648.494	409.142	652.993	216.337	602.317
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			47.565		30.565		29.565		29.565
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