

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	2.700.659	2.667.669						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		300.000						
E.1.01.00.00.000	Tributi	311.179	601.341	732.597	1.202.683	1.223.353	1.804.024	1.829.076	2.405.365
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	311.179	601.341	732.597	1.202.683	1.223.353	1.804.024	1.829.076	2.405.365
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	141.129	301.479	429.880	602.957	461.621	904.436	707.070	1.205.914
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	4.857		9.714		14.571		16.190	
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	74.889	135.000	193.657	270.000	338.435	405.000	456.692	540.000
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	90.303	164.238	98.982	328.475	406.164	492.713	645.987	656.951
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)			364		364		420	
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		625		1.250	2.198	1.875	2.718	2.500
	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		204.939	415.256	409.877	426.403	614.816	644.650	819.754
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	311.179	806.280	1.147.853	1.612.560	1.649.756	2.418.839	2.473.726	3.225.119
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	34.096	23.546	60.256	47.091	60.256	70.637	68.675	94.182
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		19.549		39.099	9.297	58.648	9.297	78.198
	Trasferimenti correnti da altri	48.700	26.311	48.700	52.622	53.947	78.932	114.971	105.243
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	82.796	69.406	108.956	138.811	123.500	208.217	192.943	277.623
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	83.853	87.602	147.787	175.204	177.033	262.806	227.326	350.408
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	13.791	173.825	293.267	347.650	322.425	521.475	574.136	695.300
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	297	125	297	251	297	376	324	502
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	47.418	105.083	94.686	210.167	150.427	315.250	308.799	420.334
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	145.359	366.636	536.038	733.272	650.182	1.099.908	1.110.585	1.466.544
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	4.487	92.830	10.460	185.659	75.960	278.489	141.202	371.318
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							26.538	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	17.490		37.270		56.296		86.879	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	49.951	50.286	241.443	100.572	263.579	150.858	275.816	201.144
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	71.928	143.116	289.172	286.231	395.834	429.347	530.435	572.462
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	131.357	241.054	260.728	482.107	378.432	723.161	647.294	964.215
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	9.578	169.703	16.798	339.406	46.837	509.109	65.420	678.812
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	140.935	410.757	277.526	821.514	425.269	1.232.270	712.714	1.643.027
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		752.197	1.796.194	2.359.545	3.592.388	3.244.541	5.388.582	5.020.403	7.184.775
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.452.856	4.463.863	5.060.204	6.260.056	5.945.199	8.056.250	7.721.061	9.852.444
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			300.000		300.000		300.000		300.000

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	199.105	307.662	451.501	615.323	654.091	922.985	930.641	1.230.647
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.784	22.107	35.512	44.214	49.790	66.320	73.078	88.427
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	388.338	475.296	876.806	950.592	1.204.982	1.425.889	1.539.244	1.901.185
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	291.666	208.686	318.643	417.373	425.965	626.059	567.450	834.745
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			6.619		6.619		13.101	
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	74.685	33.344	76.139	66.688	76.244	100.031	192.474	133.375
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	34.158	34.570	38.938	69.141	45.241	103.711	64.589	138.282
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.004.736	1.081.665	1.804.159	2.163.331	2.462.931	3.244.996	3.380.578	4.326.661
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	159.185	390.177	256.321	780.353	464.576	1.170.530	839.407	1.560.706
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	3.000	32.779	3.000	65.557	13.460	98.336	23.460	131.115
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	19.279	58.734	22.468	117.468	24.128	176.203	24.128	234.937
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	181.464	481.689	281.789	963.379	502.164	1.445.068	886.995	1.926.758
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		3.750	43.561	7.500	43.561	11.250	87.475	15.000
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	3.750	43.561	7.500	43.561	11.250	87.475	15.000
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	106.126	246.489	252.015	492.979	371.407	739.468	628.837	985.958
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	7.485	171.950	13.961	343.900	33.193	515.850	67.233	687.800
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	113.611	418.439	265.976	836.879	404.599	1.255.318	696.070	1.673.757
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		1.299.810	1.985.544	2.395.484	3.971.088	3.413.254	5.956.632	5.051.118	7.942.176
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	2.153.045	2.478.318	2.664.720	2.288.968	2.531.945	2.099.618	2.669.943	1.910.268
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		300.000		300.000		300.000		300.000
	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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo