

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	377.025	273.830						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		168.890						
E.1.01.00.00.000	Tributi	21.576	28.204	79.781	36.317	137.047	239.004	234.878	403.939
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	21.576	28.204	79.781	36.317	137.047	239.004	234.878	403.939
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	16.729	20.338	63.643	20.338	75.997	115.297	122.250	167.833
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	2.979	4.388	9.660	11.780	19.303	29.564	25.116	40.000
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.868	3.353	6.472	3.948	41.740	91.619	87.506	193.458
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		0	6	0	6	1.848	6	1.848
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0		300		300
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		125		250		375		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		0	43.649	0	54.796	46.229	73.976	84.415
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.576	28.204	123.431	36.317	191.844	285.232	308.854	488.354
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	12.973	6.406	63.635	15.513	63.635	15.513	63.646	24.632
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		25.000		25.000		25.000		25.000
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	100	0	100	0	100
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.973	31.406	63.635	40.613	63.635	40.613	63.646	49.732
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.188	89.609	65.383	147.618	137.322	205.627	161.078	297.217
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	108	1.096	554	2.192	1.771	3.288	2.037	4.384
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	1.332	670	1.332	670	2.584	1.300	2.584	1.300
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	5.085	5.247	8.557	10.495	8.557	15.742	9.266	20.990
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	10.713	96.623	75.826	160.975	150.234	225.957	174.965	323.900
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	22.722	23.147	125.079	56.075	172.974	86.101	234.125	146.785
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								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		0		0		0	1.612	5.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	22.722	23.147	125.079	56.075	172.974	86.101	235.737	151.785
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	3.327	17.666	21.535	35.331	36.330	52.997	78.221	71.534
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		4.572	490	9.144	735	13.716	735	18.288
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.327	22.238	22.025	44.475	37.065	66.713	78.956	89.822
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		71.311	201.617	409.996	338.455	615.752	704.616	862.158	1.103.594
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		448.337	475.447	787.021	612.285	992.778	978.446	1.239.183	1.377.424
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			168.890		168.890		168.890		168.890

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		0		0		1.877	444	1.877
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	314	884	596	1.767	878	2.774	1.320	3.797
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	7.475	8.939	44.490	16.101	55.858	23.530	63.068	38.802
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	54.686	104.840	167.822	222.324	248.857	346.804	318.294	452.872
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	10.199	8.671	10.199	8.671	20.105	17.341
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	288	7.094	288	14.188	20.754	21.282	20.754	33.617
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	4.847	6.174	4.847	12.348	4.847	18.522	31.188	28.496
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	67.610	127.931	228.241	275.399	341.393	423.459	455.172	576.802
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	21.629	14.826	85.614	128.906	210.462	178.596	516.724	285.990
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		160
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	21.629	14.826	85.614	128.906	210.462	178.596	516.724	286.150
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	18.042	19.903	18.042	19.903	36.480	39.805
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	18.042	19.903	18.042	19.903	36.480	39.805
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		0		0		0
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	3.073	17.694	14.347	35.387	30.446	53.081	60.630	71.646
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		4.792		9.585	485	14.377	485	19.170
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.073	22.486	14.347	44.972	30.931	67.458	61.115	90.816
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		92.312	165.244	346.245	469.179	600.828	689.416	1.069.490	993.573
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		356.025	310.203	440.777	143.106	391.950	289.030	169.693	383.851
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			168.890		168.890		168.890		168.890
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