

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 ⁽²⁾, 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	554.065	1.115.070						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		630.322						
E.1.01.00.00.000	Tributi	79.839	143.301	248.434	237.455	395.515	805.845	589.784	1.178.679
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	79.839	143.301	248.434	237.455	395.515	805.845	589.784	1.178.679
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	56.336	96.368	168.743	143.553	178.711	316.594	288.938	487.104
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	47	400	85	800	120	1.200	206	1.600
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	14.938	21.861	47.235	57.875	87.888	133.332	119.132	185.261
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	7.398	22.489	31.096	30.860	126.813	347.370	179.526	495.182
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	1.120	1.683	1.275	3.367	1.300	5.050	1.300	6.733
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	683	800	683	800
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		500		1.000		1.500		2.000
	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	88.502	0	107.317	89.914	146.204	157.310
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	79.839	143.301	336.935	237.455	502.831	895.759	735.988	1.335.989
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	27.113	18.952	81.728	28.986	82.823	28.986	93.291	44.107
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	15.850	0	15.850	7.139	22.989	29.599	32.629
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	27.113	59.802	81.728	69.836	89.962	76.975	122.890	101.735
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.167	41.506	14.644	82.886	42.005	123.777	47.890	165.637
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	306	1.968	588	3.936	1.660	5.904	1.961	7.872
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	3.569	1.842	3.569	1.842	3.569	1.842	6.976	3.600
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	11.202	14.331	19.114	28.661	20.843	42.992	25.849	59.322
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	23.243	59.646	37.915	117.325	68.077	174.515	82.675	236.442
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.000	120.000	2.000	240.000	217.542	953.436	773.966	1.165.981
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	2.678	2.758	5.075	5.516	5.075	8.274	5.075	11.032
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.678	122.758	7.075	245.516	222.617	961.710	779.041	1.177.013
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	7.904	46.353	18.298	92.707	49.568	139.060	60.642	190.875
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		9.513	3.848	19.025	3.848	28.538	3.848	38.050
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.904	55.866	22.146	111.732	53.417	167.598	64.490	228.925
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	142.777	441.372	485.800	781.863	936.904	2.276.557	1.785.085	3.080.105
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	696.843	1.556.443	1.039.865	1.896.933	1.490.969	3.391.627	2.339.150	4.195.175
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		630.322		630.322		630.322		630.322

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		0	347	1.877
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	340	1.259	937	2.518	1.358	3.777	1.961	5.365
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	15.495	16.258	59.481	32.235	71.082	45.878	81.634	68.199
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	147.684	279.229	255.602	575.910	509.609	856.109	743.109	1.143.853
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	10.889	9.479	10.889	9.479	21.734	18.957
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.260	12.895	1.260	25.791	44.264	45.146	44.264	58.041
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	4.004	5.960	4.405	6.567	4.743	7.112	10.426	11.819
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	168.783	315.601	332.573	652.500	641.945	967.500	903.474	1.308.112
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	34.299	81.532	49.830	417.143	251.732	975.507	301.652	1.392.749
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		2.983		5.967	6.515	75.473	6.515	78.796
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	34.299	84.515	49.830	423.110	258.248	1.050.980	308.168	1.471.545
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	40.719	37.184	40.719	37.184	77.808	74.368
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	40.719	37.184	40.719	37.184	77.808	74.368
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	4.740	52.288	9.314	104.576	29.634	156.864	55.063	214.666
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	245	9.960	245	19.921	485	29.881	4.088	39.842
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.985	62.249	9.559	124.497	30.119	186.746	59.151	254.508
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	208.067	462.365	432.681	1.237.291	971.031	2.242.409	1.348.601	3.108.533
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	488.776	1.094.078	607.184	659.643	519.938	1.149.218	990.549	1.086.642
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		630.322		630.322		630.322		630.322
	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 segretario generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo