

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 ⁽¹³⁾, 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	1.449.506	1.422.691						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		136.675						
E.1.01.00.00.000	Tributi	161.366	199.747	363.145	616.344	535.959	816.091	755.708	1.232.689
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	161.366	199.747	363.145	616.344	535.959	816.091	755.708	1.232.689
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	76.763	32.579	242.261	282.010	266.087	314.589	356.981	564.020
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	25.030	35.750	56.965	71.500	104.654	107.250	142.108	143.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	55.777	124.674	59.413	249.348	159.367	374.021	246.740	498.695
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	3.797	6.368	4.506	12.737	4.954	19.105	8.983	25.474
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		375		750	897	1.125	897	1.500
	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		32.668	90.200	65.335	105.536	98.003	152.012	130.671
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	161.366	232.414	453.345	681.680	641.494	914.094	907.720	1.363.360
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	10.333	10.334	18.457	68.094	20.306	78.428	22.569	88.761
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		5.984		25.557		31.541		41.153
	Trasferimenti correnti da altri	0	11.595	0	23.189	0	34.784	0	46.378
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.333	27.912	18.457	116.840	20.306	144.753	22.569	176.292
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	39.291	46.678	73.932	88.223	88.464	129.769	123.113	176.447
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	172	5.083	172	10.165	228	15.248	563	20.330
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	1	0	1	0	1
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		1		3		4	3	5
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	10.141	16.242	18.833	32.485	23.392	48.727	25.214	64.969
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	49.604	68.004	92.937	130.876	112.085	193.748	148.894	261.752
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		68.500	31.609	244.422	31.609	448.422	31.609	676.985
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	5.322	25.000	5.322	25.000	15.930	50.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.750	13.750	5.750	27.500	5.750	41.250	5.750	55.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	10.400	21.250	14.897	42.500	14.897	63.750	23.767	85.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	13.150	103.500	57.578	339.422	57.578	578.422	77.056	866.985
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	33.953	66.036	72.978	132.072	94.740	198.108	128.935	270.528
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.444	13.040	6.091	26.079	7.797	39.119	9.491	52.159
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	35.398	79.076	79.069	158.151	102.537	237.227	138.426	322.687
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		269.851	510.907	701.386	1.426.969	934.000	2.068.243	1.294.665	2.991.076
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.719.357	1.933.598	2.150.892	2.849.660	2.383.506	3.490.934	2.744.171	4.413.767
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			136.675		136.675		136.675		136.675

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	51.925	75.382	116.099	150.764	161.999	226.146	227.997	325.378
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.510	5.715	7.662	11.429	11.249	17.144	17.021	24.502
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	134.243	206.892	317.380	461.212	422.022	668.104	560.950	874.996
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	35.386	55.049	71.280	111.099	106.618	168.098	146.534	227.406
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	4.760	3.582	4.760	3.582	9.118	7.163
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.464	6.841	5.982	13.682	5.982	20.522	6.296	27.363
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.614	9.713	3.548	19.425	4.059	29.138	25.829	38.850
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	231.142	359.592	526.711	771.192	716.688	1.132.733	993.744	1.525.658
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	52.604	95.518	101.129	487.570	111.936	841.187	139.137	1.283.983
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti			26.609		27.609		27.609	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		1.250	400	2.500	400	3.750	400	5.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	52.604	96.768	128.138	490.070	139.945	844.937	167.146	1.288.983
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	17.841	18.882	17.841	18.882	35.914	37.763
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	17.841	18.882	17.841	18.882	35.914	37.763
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	27.450	68.331	70.016	136.661	92.577	204.992	126.943	279.707
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.209	13.550	10.110	27.101	11.817	40.651	13.860	54.201
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	28.660	81.881	80.127	163.762	104.393	245.643	140.803	333.908
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		312.405	538.241	752.816	1.443.905	978.868	2.242.195	1.337.607	3.186.312
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		66.428		0		66.428
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.406.952	1.395.357	1.398.076	1.405.755	1.404.639	1.248.740	1.406.564	1.227.455
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			136.675		70.247		136.675		70.247
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