

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 1.1.1), 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 ⁽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 SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽²⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽²⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽²⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	316.216	180.980				
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		180.980				
E.1.01.00.00.000	Tributi						
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	57.394	130.015	136.771	252.529	222.929	394.071
E.1.01.01.01.000	Imposta municipale propria	57.394	130.015	136.771	252.529	222.929	394.071
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	26.080	35.750	76.668	99.000	79.552	124.272
E.1.01.01.16.000	Adizionale comunale IRPEF	13.446	39.265	37.747	78.529	72.858	117.794
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	17.856	55.000	22.343	75.000	70.506	152.006
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	12	12	12	12	12	12
	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		10.000	79.700	80.000	90.847	80.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	57.394	140.015	216.471	332.529	313.776	474.071
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	23.320	0	30.514	2.600	31.902	6.091
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0	37.657	0	63.866	0	69.192
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	23.320	37.657	30.514	66.466	31.902	75.282
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.690	22.365	24.829	36.662	28.228	47.527
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	242	1.940	718	3.881	961	5.821
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	14	0	27	0	41
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale						
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	10.121	30.358	22.928	38.049	23.695	51.540
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	18.053	54.678	48.475	78.619	52.884	104.929
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale						
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		50.000	47.548	60.589	104.443	60.589
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	5.085	2.500	10.362	3.500	10.362	4.500
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.085	52.500	57.909	64.089	114.804	65.089
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			88.450	0	88.450	88.450
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	88.450	0	88.450	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			88.450		88.450	88.450

E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	88.450	0	88.450	0	88.450	0	88.450	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	33.066	77.975	81.330	105.213	121.996	137.506	167.914	167.914	0
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	252	739	16.954	1.461	25.431	2.519	33.908	33.908	0
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	33.318	78.714	98.284	106.674	147.427	140.025	201.822	201.822	0
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE RISCOSSIONI [al netto anticipazione del tesoriere]	137.170	333.991	608.983	796.940	866.798	1.126.403	1.172.222	1.172.222	0
	di cui rISCOSSIONI con vincolo di cassa [solo per gli enti locali]		0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	453.386	514.971	925.200	1.113.156	1.047.778	1.442.619	1.353.202	1.353.202	0
	di cui con vincolo di cassa [solo per gli enti locali]		180.980			180.980		180.980	180.980	0

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⁾	Dati SIOPE N-2	
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	38.775	45.774	83.352	93.401	120.801	139.175	172.187	202.060	202.060	
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.784	3.225	4.767	6.450	8.105	9.674	12.466	13.918	13.918	
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	85.046	139.712	191.169	262.432	277.341	377.496	367.050	496.521	496.521	
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.946	6.867	7.181	17.586	9.281	25.645	15.592	38.180	38.180	
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										
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale		0	2.898	4.796	2.963	4.796	7.290	9.592	9.592	
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	779	3.075	10.412	6.813	10.412	9.888	11.801	15.424	15.424	
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.921	9.256	7.713	17.512	8.025	25.768	9.391	34.044	34.044	
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	131.251	207.909	307.490	408.990	436.927	592.443	592.776	809.739	809.739	
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	115.221	124.103	258.887	135.598	366.818	135.598	457.233	146.017	146.017	
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		1.000	1.000	
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	115.221	124.103	258.887	135.598	366.818	135.598	457.233	147.017	147.017	
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			88.450		88.450		88.450		88.450	
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	88.450	0	88.450	0	88.450	0	88.450	
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										
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento		0	15.499	12.218	15.499	12.218	35.053	24.435	24.435	
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti										
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	15.499	12.218	15.499	12.218	35.053	24.435	24.435	
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	26.189	41.024	53.600	82.048	97.546	123.072	129.313	169.349	169.349	
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	487	10.255	1.159	20.510	1.662	30.764	2.384	41.019	41.019	
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	26.676	51.279	54.758	102.558	99.208	153.836	131.697	210.368	210.368	
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0	0	0	0	0	0	0	0	
	TOTALE PAGAMENTI	273.148	383.290	725.084	659.364	1.006.903	894.095	1.308.209	1.191.560	1.191.560	
	di cui pagamenti con vincolo di cassa [solo per gli enti locali]		0		0		0		0	0	

	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	180.238	131.681	200.115	161.624	106.253	153.683	134.410	161.642	161.642	
	di cui con vincolo di cassa [solo per gli enti locali]		180.980		180.980		180.980		180.980	180.980	
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0	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 cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretariato generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.