

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		1.393.058	1.065.862						
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			54.777						
E.1.01.00.00.00	Tributi	82.158	132.352	299.673	184.705	448.036	492.057	882.332	974.289
E.1.01.01.00.00	Imposte, tasse e proventi assimilati	82.158	132.352	299.673	184.705	448.036	492.057	882.332	974.289
E.1.01.01.06.00	Imposta municipale propria	12.240	60.000	157.795	60.000	167.988	210.000	386.556	399.000
E.1.01.01.08.00	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	26.028	10.977	35.186	21.955	44.190	32.932	59.460	43.909
E.1.01.01.16.00	Addizionale comunale IRPEF	36.130	30.000	97.714	55.000	176.492	135.000	237.453	250.411
E.1.01.01.51.00	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		6.250		12.500		18.750	8.507	25.000
E.1.01.01.53.00	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni							102	
E.1.01.01.61.00	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	7.761	25.000	8.978	35.000	58.820	95.000	189.708	255.469
E.1.01.04.06.00	Comparsazione IRPEF ai Comuni		125		250	546	375	546	500
	Altro...								
E.1.01.02.00.00	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
E.1.01.03.00.00	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.00	Comparsazioni di tributi								
E.1.03.00.00.00	Fondi perequativi	59.396	60.000	59.396	240.000	251.470	240.000	324.785	295.814
E.1.00.00.00.00	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	141.554	192.352	359.068	424.705	699.506	732.057	1.207.117	1.270.103
E.2.01.01.01.00	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.133	90.486	66.558	203.977	179.216	341.890	188.784	473.478
E.2.01.01.02.00	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome								
	Trasferimenti correnti da altri	69.127	793	9.133	1.586	9.133	2.380	9.133	3.173
E.2.00.00.00.00	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	78.260	96.770	219.116	197.930	271.408	294.700	420.209	391.469
E.3.01.00.00.00	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni								
E.3.01.00.00.00		33.189	40.585	41.903	74.466	89.625	93.744	158.975	147.226
E.3.02.00.00.00	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.00	Interessi attivi		25		50		75	10	100
E.3.04.00.00.00	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0		33.000
E.3.05.00.00.00	Rimborsi e altre entrate correnti	8.434	5.538	14.849	11.576	21.939	17.614	23.244	24.151
E.3.00.00.00.00	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	41.623	46.143	56.752	86.091	111.564	111.433	182.229	204.477
E.4.01.00.00.00	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.00	Contributi agli investimenti		0		0	84.000	30.000	85.000	304.123
E.4.03.00.00.00	Altri trasferimenti in conto capitale		0	9.466	0	9.466	144.537	9.466	149.328
E.4.04.00.00.00	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0		0		50.000	10.000	50.000
E.4.05.00.00.00	Altre entrate in conto capitale	8.755	12.500	50.874	25.000	73.506	37.500	73.506	50.000
E.4.00.00.00.00	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.755	12.500	60.341	25.000	166.973	262.037	177.973	553.450
E.5.01.00.00.00	Alienazione di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.00	Riscossione crediti di breve termine								
E.5.03.00.00.00	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
E.5.04.00.00.00	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
E.5.00.00.00.00	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
E.6.01.00.00.00	Emissione di titoli obbligazionari								
E.6.02.00.00.00	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
E.6.03.00.00.00	Accensione prestiti a breve termine								
									226.553

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0	0	226.553	0
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	62.002	141.367	120.967	282.734	212.744	424.101	292.180	583.093	
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro		5.469		10.938		16.407	1.903	21.876	
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	62.002	146.836	120.967	293.672	214.639	440.508	294.084	604.969	
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		0	0	0	0	0	0	0	
E.0.00.00.99.995	Carte contabili ⁽²⁾	332.193	585.885	891.935	1.232.961	1.652.438	2.185.004	2.706.080	3.501.120	
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		0	0	0	0	0	0	0	
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	1.725.251	1.651.747	2.284.992	2.298.822	3.045.496	3.250.865	4.099.138	4.566.982	
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI		54.777		54.777		54.777		54.777	
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									

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 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 a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	70.657	114.724	144.038	234.889	231.508	349.613	349.053	502.578	
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.168	7.015	9.005	14.031	15.605	21.046	24.833	30.317	
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	142.236	344.230	334.819	697.871	643.374	1.034.881	802.637	1.377.965	
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	109.153	177.991	258.402	373.712	366.418	557.614	509.373	754.015	
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi									
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi		0	22.053	19.550	22.053	19.550	41.455	39.100	
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi									
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale		0		3.917		5.875	3.728	7.833	
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.750	10.748	1.750	33.499	1.750	44.246	18.173	63.702	
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	326.965	654.708	770.067	1.377.468	1.280.707	2.032.826	1.749.252	2.775.511	
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti									
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	40.280	36.850	40.280	75.363	92.067	85.189	149.261	160.671	
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	74.935	95.868	232.913	116.786	546.122	137.703	868.739	158.634	
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti									
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale									
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	18.932	28.154	22.592	139.375	92.867	167.529	107.244	202.485	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	134.147	160.872	295.784	331.524	731.055	390.420	1.125.245	521.790	
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	0	0	0	0	0	0	0	0	
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie									
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	56.227	52.500	66.227	52.500	135.590	105.000	
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	0	66.227	52.500	66.227	52.500	135.590	105.000	
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	37.899	141.176	85.743	282.352	159.646	423.528	278.538	581.903	
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.248	5.412	3.576	10.824	3.858	16.237	4.734	21.649	
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	40.146	146.588	89.319	293.176	163.504	439.764	283.272	603.552	
U.0.00.00.99.995	Carte contabili ⁽²⁾	501.258	962.168	1.221.397	2.054.668	2.241.493	2.915.511	3.293.358	4.005.853	
	TOTALE PAGAMENTI		0	0	0	0	0	0	0	
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.223.993	689.578	1.063.595	244.154	804.003	335.355	805.780	561.128	
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		54.777		54.777		54.777		54.777	
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	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 dell'esercizio e 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 segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.