

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	405.410	738.738						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		270.969						
E.1.01.00.00.000	Tributi	47.332	82.469	155.869	338.218	223.801	420.686	438.963	676.455
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	47.332	82.469	155.869	338.218	223.801	420.686	438.963	676.455
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	15.200	2.000	79.933	177.280	89.582	179.280	155.325	354.581
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	22.728	36.250	61.902	72.500	107.955	108.750	143.554	145.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	9.405	44.219	10.932	88.437	23.163	132.656	136.382	176.875
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche			3.102		3.102		3.702	
	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	30.979	47.625	175.983	95.250	178.625	142.875	260.443	190.500
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	78.310	130.094	331.852	433.468	402.426	563.561	699.406	866.955
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		11.857		23.714	10.659	75.570	27.338	87.427
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		0
	Trasferimenti correnti da altri	0	6.709	0	13.418	8	20.127	8	26.836
	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	0	18.566	0	37.132	10.667	95.697	27.346	114.263
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	22.128	16.879	37.950	33.757	56.182	50.636	76.856	67.515
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		1.250		2.500	1.501	3.750	7.101	5.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti		18.679		37.359		56.038		74.717
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	22.128	36.808	37.950	73.616	57.683	110.424	83.957	147.232
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti					11.965		11.965	
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							29.476	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	17.067		17.067		18.746		36.183	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	18.971		24.457		36.204		65.315	
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	36.038	0	41.524	0	66.915	0	142.938	0
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	20.236	130.902	45.871	261.803	59.082	392.705	333.446	539.711
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.000	16.499	2.525	32.999	7.337	49.498	9.651	65.997
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	21.236	147.401	48.396	294.802	66.419	442.203	343.097	605.708
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		157.712	332.868	459.722	839.017	604.110	1.211.886	1.296.743	1.734.158
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		563.122	1.071.606	865.132	1.577.755	1.009.520	1.950.623	1.702.153	2.472.896
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			270.969		270.969		270.969		270.969

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	24.556	15.736	43.415	31.471	70.497	47.207	94.520	68.188
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.439	1.544	4.891	3.089	6.606	4.633	9.046	6.692
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	83.064	176.173	243.431	352.346	290.880	528.518	387.820	704.691
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	6.435	30.047	19.742	60.094	19.742	90.141	19.742	120.187
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	11.040	0	44.147	32.505	44.147	32.505	67.397	65.011
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.090	506	3.090	1.011	3.090	1.517	3.090	2.022
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	101	5.500	120	11.000	12.689	16.500	13.138	22.000
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	129.725	229.505	358.835	491.516	447.651	721.021	594.754	988.792
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	23.302		42.049		42.049		119.202	
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								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	23.302	0	42.049	0	42.049	0	119.202	0
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	10.287	0	20.457	10.000	20.457	10.000	20.457	20.000
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.389	0	28.095	28.628	28.095	28.628	52.317	57.255
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	14.676	0	48.552	38.628	48.552	38.628	72.774	77.255
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	16.333	132.723	43.126	265.446	57.767	398.169	332.947	547.036
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	5.153	13.934	9.989	27.868	17.385	41.802	20.679	55.736
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	21.486	146.657	53.115	293.314	75.152	439.971	353.626	602.772
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		189.189	376.162	502.550	823.457	613.403	1.199.620	1.140.356	1.668.818
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		373.933	695.444	362.581	754.297	396.117	751.004	561.797	804.078
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			270.969		270.969		270.969		270.969
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'orngano esecutivo