

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	1.241.035	1.116.370						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		103.831						
E.1.01.00.00.000	Tributi	188.343	173.616	583.197	682.240	1.074.245	1.593.715	1.600.438	2.376.031
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	188.343	173.616	583.197	682.240	1.074.245	1.593.715	1.600.438	2.376.031
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	134.595	106.671	491.890	551.532	832.961	1.283.421	1.163.614	1.740.472
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	7.598	11.413	19.550	29.834	43.245	65.320	58.720	90.296
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	17.395	17.868	24.015	23.040	76.106	77.857	84.052	86.155
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	22.610	32.642	40.394	71.225	112.370	158.435	283.858	449.746
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	6.146	5.021	7.347	6.609	9.019	8.121	9.650	8.803
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	543	560	543	560
	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		0		0		2.700
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	188.343	173.616	583.197	682.240	1.074.245	1.593.715	1.600.438	2.378.731
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	12.325	0	12.427	0	31.289	0	32.483	134.699
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	14.000	0	19.311	7.859	20.761	9.309	25.012	16.409
	Trasferimenti correnti da altri	11.069	7.130	17.108	22.668	17.108	29.299	17.108	65.504
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	37.394	7.130	48.846	30.527	69.157	38.609	74.604	216.613
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	89.861	100.767	358.057	374.241	552.521	569.138	620.178	672.688
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	939	5.289	3.166	10.844	7.812	21.301	8.838	23.850
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	160	1	160	240	160	240	4.345	6.500
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	88.133	58.944	102.745	74.003	141.873	124.059	146.407	135.547
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	179.093	165.001	464.128	459.328	702.367	714.738	779.768	838.585
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	235.417	0	235.417	0	257.417	0	257.417	9.844.382
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	920.000	0	968.000	0	968.000	0	1.522.000	6.959.593
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0		0		0		50.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		4.542		9.084		13.627	3.466	10.086.729
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.155.417	4.542	1.203.417	9.084	1.225.417	13.627	1.782.882	26.940.704
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	12.688	0	12.688	0	12.688	0	12.688	303.711
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	12.688	0	12.688	0	12.688	0	12.688	303.711
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		0		0		0		1.187.568

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	1.187.568
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	110.215	138.166	194.757	276.332	258.230	414.498	449.733	567.720
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	445	23.854	1.143	47.707	2.625	71.561	2.962	95.414
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	110.660	162.020	195.900	324.039	260.855	486.059	452.695	663.134
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.683.594	512.309	2.508.175	1.505.220	3.344.729	2.846.748	4.703.075	32.529.046
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.924.628	1.628.679	3.749.210	2.621.589	4.585.764	3.963.117	5.944.110	33.645.416
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			103.831		103.831		103.831		103.831

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	104.401	135.114	189.839	270.228	281.003	405.342	393.823	585.495
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.590	12.182	15.035	25.677	25.461	39.666	33.933	57.165
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	170.588	313.549	295.287	574.746	405.058	788.828	590.277	1.247.483
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	74.603	98.152	145.062	196.303	213.492	310.220	279.668	411.323
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	1.184	0	71.149	59.539	71.149	59.539	136.055	119.077
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0	3.109	47.259	3.109	47.259	3.659	56.034
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	64.575	90.830	65.656	93.893	337.167	542.606	346.690	609.275
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	425.941	649.827	785.138	1.267.646	1.336.440	2.193.460	1.784.106	3.085.852
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	568.435	0	978.628	0	1.124.599	0	2.006.152	27.440.769
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		6.918
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	16.690	0	43.481	0	54.732	0	56.227	1.093.336
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	585.124	0	1.022.110	0	1.179.332	0	2.062.379	28.541.023
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	124.034	145.125	124.034	145.125	250.735	290.249
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	124.034	145.125	124.034	145.125	250.735	290.249
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		125.000		250.000		375.000		500.000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	194.319	138.049	258.459	276.097	355.174	414.146	521.841	567.133
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		28.210	1.000	56.421	1.000	84.631	2.700	112.841
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	194.319	166.259	259.459	332.518	356.174	498.777	524.541	679.974
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		1.205.385	941.086	2.190.740	1.995.288	2.995.980	3.212.362	4.621.761	33.097.098
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.719.244	687.592	1.558.470	626.301	1.589.784	750.755	1.322.349	548.317
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			103.831		103.831		103.831		103.831
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'organo esecutivo