

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 ⁽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 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	153.817	580.570						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		35.395						
E.1.01.00.00.000	Tributi	8.645	29.660	49.393	59.320	81.782	88.980	114.641	118.640
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	8.645	29.660	49.393	59.320	81.782	88.980	114.641	118.640
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	7.566	20.000	42.839	40.000	49.865	60.000	79.847	80.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.064	9.144	1.613	18.288	26.978	27.431	28.498	36.575
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche		516	4.925	1.032	4.925	1.549	6.282	2.065
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	15		15		15		15	
	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		2.750		5.500		8.250	21.375	11.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.645	32.410	49.393	64.820	81.782	97.230	136.017	129.641
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	10.609	2.466	10.609	4.932	10.641	7.398	31.563	9.864
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0	362	0
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	1.031	0	1.031	0	1.031	0
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.609	2.466	11.640	4.932	11.672	7.398	32.955	9.864
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.903	30.796	47.790	61.591	54.937	92.387	63.530	123.183
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	0	1	0	3	0	4	0	5
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	829	10.036	1.282	20.073	4.418	30.109	4.435	40.146
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	5.733	40.833	49.072	81.667	59.355	122.500	67.966	163.334
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	25.000	0	49.000	0	134.000	62.812	374.469	326.548
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		170.579
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		1.500	8.225	8.000	8.225	18.685	20.379	19.544
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	25.000	1.500	57.225	8.000	142.225	81.497	394.848	516.671
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
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	5.065	20.625	11.964	41.250	16.103	61.876	83.270
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	33	8.577	1.513	17.154	1.708	25.731	34.308
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.098	29.202	13.477	58.405	17.810	87.607	117.578
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		55.085	106.412	180.806	217.824	312.844	396.232	665.917
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		208.901	686.982	334.623	798.394	466.661	976.803	819.734
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			35.395		35.395		35.395	35.395

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		23		46		2.243		100
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	276	543	723	1.087	1.221	1.630	1.856	2.350
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	20.698	26.694	35.812	53.388	54.502	80.082	72.727	106.776
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	5.268	28.836	12.329	57.672	98.975	86.507	106.676	115.343
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	629	364	629	364	1.201	727
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		286		573		859	2.212	1.145
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		4.559		9.118		13.676	9.087	23.235
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	26.243	60.941	49.493	122.246	157.570	183.188	196.003	249.677
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	16.221	5.490	45.931	69.441	45.931	87.918	169.351	343.325
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		0		49.391	11.879	49.391	11.879	66.430
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	16.221	5.490	45.931	118.832	57.810	137.309	181.231	409.755
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	2.584	2.852	2.584	2.852	5.225	5.703
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	2.584	2.852	2.584	2.852	5.225	5.703
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	2.695	29.141	8.717	58.282	15.839	87.423	33.143	117.334
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		1.613		3.227	245	4.840	245	6.453
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.695	30.754	8.717	61.509	16.084	92.263	33.388	123.787
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		45.159	97.186	106.725	305.438	234.049	415.612	415.848	788.922
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		163.742	589.797	227.897	492.956	232.612	561.191	403.886	728.736
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			35.395		35.395		35.395		35.395
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 cassa 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