

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 peculiarietà 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	787.348	700.000						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	14.142	0	120.163	74.600	134.157	75.285	163.240	150.200
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	14.142	0	120.163	74.600	134.157	75.285	163.240	150.200
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	13.482	0	110.387	61.500	111.635	62.185	136.985	124.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	660	0	9.775	13.100	22.521	13.100	26.255	26.200
	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					7.668		7.942	
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.142	0	120.163	74.600	141.825	75.285	171.182	150.200
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.679	26.571	23.822	53.143	23.828	88.122	63.306	114.693
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0	4.355	18.651
	Trasferimenti correnti da altri	196.555	195.290	196.555	195.378	196.555	196.100	235.613	250.800
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	198.234	221.862	220.377	248.520	220.383	284.222	303.275	384.144
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.165	37.259	36.162	39.717	37.627	42.176	38.337	44.635
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								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2	1.775	2	3.550	2	5.325	815	7.100
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	32.167	39.034	36.164	43.267	37.629	47.501	39.152	51.735
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	54.196	0	129.815	51	175.711	93.615	259.311	490.504
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	22.680		30.240		30.240		30.240	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			35.858		50.260		57.860	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		0		1.147	3.009	1.147	3.525	2.295
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	76.876	0	195.914	1.199	259.220	94.763	350.936	492.798
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	24.868	50.863	47.648	101.725	93.781	152.588	137.805	207.905
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	279	3.756	769	7.511	1.249	11.267	2.249	15.022
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	25.147	54.618	48.417	109.236	95.029	163.854	140.053	222.927
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		346.566	315.513	621.034	476.822	754.086	665.625	1.004.599	1.301.804
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.133.914	1.015.513	1.408.382	1.176.822	1.541.434	1.365.625	1.791.947	2.001.804
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		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)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	12.442	26.093	24.444	52.187	34.873	78.280	49.138	115.584
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.442	2.450	2.736	4.899	4.183	7.349	5.637	10.615
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	56.309	81.035	118.775	179.539	166.564	275.775	226.303	453.730
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		6.539	1.557	13.077	3.276	21.516	19.933	35.060
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	3.475	2.455	3.475	2.455	6.690	4.910
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		14.700		29.400		44.099	1.545	58.799
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.913	4.219	1.913	6.616	10.373	17.073	13.857	29.110
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	72.105	135.036	152.899	288.173	222.744	446.548	323.102	707.808
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	73.647	5.758	139.900	13.627	384.983	44.215	584.890	411.171
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		3.000		3.000
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	73.647	5.758	139.900	13.627	384.983	47.215	584.890	414.171
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	10.810	8.000	10.810	8.000	21.881	16.000
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	10.810	8.000	10.810	8.000	21.881	16.000
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	55.576	51.181	75.899	102.362	126.200	153.542	154.609	209.284
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	245	4.128	826	8.256	1.306	12.384	1.546	16.512
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	55.821	55.309	76.725	110.618	127.506	165.927	156.155	225.796
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		201.574	196.103	380.334	420.418	746.043	667.690	1.086.029	1.363.775
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		932.340	819.410	1.028.047	756.405	795.391	697.935	705.919	638.029
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
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