

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 pagamenti (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 pecuniaria 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 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>	
		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	1.246.233	759.090						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		553.436						
E.1.01.00.00.000	Tributi	45.423	33.986	98.014	127.825	118.916	161.811	232.462	255.649
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	45.423	33.986	98.014	127.825	118.916	161.811	232.462	255.649
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	24.772	0	62.892	59.853	74.406	59.853	97.103	119.706
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	6.591	1.725	6.606	3.450	6.622	5.175	6.973	6.900
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	3.956	6.610	11.047	13.220	18.826	19.830	24.768	26.440
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	9.878	25.651	17.243	51.302	18.564	76.953	103.001	102.604
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	225		225		498		617	
	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	276	22.099	53.421	44.198	56.899	66.296	85.152	88.395
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	45.699	56.085	151.435	172.022	175.815	228.107	317.613	344.045
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.961	2.995	16.258	5.990	27.174	8.985	31.406	11.980
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	13.396	12.099	13.396	24.197	13.992	36.296	21.543	48.394
	Trasferimenti correnti da altri	0	106.250	118.800	212.500	237.600	318.750	357.000	425.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.357	121.344	148.453	242.687	278.766	364.031	409.949	485.374
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	79.078	29.803	93.179	59.606	107.856	89.409	136.801	119.212
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		13		26		39		53
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		13		26		39		52
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	31.274	17.889	33.101	35.778	34.807	53.667	48.302	71.556
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	110.352	47.718	126.280	95.436	142.663	143.155	185.103	190.873
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	23.519	0	1.125.098	0	1.419.348	0	1.602.350	719.472
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0	157.400	0	157.400	1.272.474
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0	24.300	0	24.300	0	24.300	3.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		0	7.523	0	8.039	0	8.039	12.000
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	23.519	0	1.156.921	0	1.609.087	0	1.792.088	2.006.946
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								412.080

