

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 legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle 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.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	87.695	203.701						
	di cui vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		110.650						
E.1.01.00.00.000	Tributi	36.526	5.270	125.310	44.783	143.947	130.165	286.163	318.840
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	36.526	5.270	125.310	44.783	143.947	130.165	286.163	318.840
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	24.595	1.176	101.160	38.447	108.683	102.737	192.985	216.568
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		1.772	1.086	3.068	4.417	3.669	4.417	18.359
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	10.508	2.321	15.236	3.268	23.018	23.505	80.783	80.904
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche			6.063		6.063		6.063	
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	1.423	0	1.765	0	1.765	254	1.914	3.009
	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	13.486	960	48.160	22.218	56.009	23.852	70.259	40.260
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	50.013	6.230	173.470	67.001	199.956	154.017	356.422	359.100
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		0		12.347	423	12.984	11.979	59.641
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		20.728
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	0	0	0	0	0
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	0	0	0	12.347	423	12.984	11.979	80.369
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.407	2.092	8.118	10.272	21.455	25.895	27.376	64.323
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		0		0		50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	14.358	28.637	14.358	28.637	14.358	28.637	19.143	67.381
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	18.765	30.729	22.476	38.909	35.813	54.532	46.519	131.754
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	42.084	0	93.379	23.280	186.337	265.552
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0	32.000	0	96.734	104.002
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	3.150	0	4.182	0	6.125	4.570	6.125	4.571
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.150	0	46.266	0	131.504	27.850	289.196	374.125
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
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	19.706	32.310	34.475	45.456	64.501	93.748	167.803
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		0		0		0	6.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	19.706	32.310	34.475	45.456	64.501	93.748	173.803
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		91.634	69.268	276.687	163.713	432.198	343.131	1.119.151
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		179.329	272.969	364.382	367.413	519.893	546.832	1.322.852
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			110.650		110.650		110.650	110.650

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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	29.564	29.662	51.802	52.379	75.513	77.219	109.608	123.205
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.060	699	4.185	1.398	6.411	5.525	9.746	10.520
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	72.236	96.185	110.358	130.256	164.297	194.383	234.091	247.819
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	5.702	23.745	12.823	24.705	16.793	24.705	25.164	57.850
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	700	0	15.212	0	15.212	13.226	29.392	26.116
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		960		960		960		9.611
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		0		0		0		4.000
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	110.262	151.252	194.380	209.698	278.226	316.018	408.001	479.121
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	3.894	42.956	34.245	43.599	135.288	115.027	310.621	512.582
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	3.894	42.956	34.245	43.599	135.288	115.027	310.621	512.582
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	1.271	0	14.659	0	14.659	12.702	26.406	25.740
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	1.271	0	14.659	0	14.659	12.702	26.406	25.740
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	14.993	19.915	26.711	33.857	49.767	68.818	103.427	146.168
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	84	151	269	8.784	3.490	25.406	8.708	40.262
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	15.077	20.066	26.979	42.641	53.257	94.224	112.135	186.430
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		130.504	214.273	270.264	295.937	481.430	537.971	857.164	1.203.873
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			43.949		44.504		109.033		109.033

	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	48.825	58.695	94.119	71.476	38.463	8.860	44.243	118.980
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		66.701		66.146		1.617		1.617
	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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

[illegible]

10.7.02.00.00.000	Scelte per conto terzi	PR.02.1 - FIDUCIARICI - INTERESSI PASSIVI	10.7.02.00.00.000 - Interessi di debiti passivi su titoli da tenere a scadenza per conto terzi	Indicazione			280		280		0.000		
		PR.02.2 - FIDUCIARICI - ALTRI INTERESSI PASSIVI	10.7.02.00.00.000 - Altri interessi di debiti passivi su titoli da tenere a scadenza per conto terzi	Indicazione		1.468		2.266		3.437		11.000	
		PR.02.3 - FIDUCIARICI - INTERESSI PASSIVI	10.7.02.00.00.000 - Interessi di debiti passivi su titoli da tenere a scadenza per conto terzi	Indicazione		21.022		21.022		42.022		85.000	
		PR.02.4 - FIDUCIARICI - INTERESSI PASSIVI	10.7.02.00.00.000 - Interessi di debiti passivi su titoli da tenere a scadenza per conto terzi	Indicazione		1.000		1.000		1.000		1.000	
		PR.02.5 - FIDUCIARICI - INTERESSI PASSIVI	10.7.02.00.00.000 - Interessi di debiti passivi su titoli da tenere a scadenza per conto terzi	Indicazione		20		20		40		40.000	
		PR.02.6 - FIDUCIARICI - INTERESSI PASSIVI	10.7.02.00.00.000 - Interessi di debiti passivi su titoli da tenere a scadenza per conto terzi	Indicazione		0		0		0		0.000	
		PR.02.7 - FIDUCIARICI - INTERESSI PASSIVI	10.7.02.00.00.000 - Interessi di debiti passivi su titoli da tenere a scadenza per conto terzi	Indicazione		0		0		0		0.000	
		PR.02.8 - FIDUCIARICI - INTERESSI PASSIVI	10.7.02.00.00.000 - Interessi di debiti passivi su titoli da tenere a scadenza per conto terzi	Indicazione		0		0		0		0.000	
		PR.02.9 - FIDUCIARICI - INTERESSI PASSIVI	10.7.02.00.00.000 - Interessi di debiti passivi su titoli da tenere a scadenza per conto terzi	Indicazione		0		0		0		0.000	
		PR.02.10 - FIDUCIARICI - INTERESSI PASSIVI	10.7.02.00.00.000 - Interessi di debiti passivi su titoli da tenere a scadenza per conto terzi	Indicazione		0		0		0		0.000	
10.7.02.00.00.000 Totale Titoli 7 - Scelte per conto terzi a partire di giro						22.022		22.022		42.022		85.000	
10.00.00.00.000 C.F.T. CONTABILI						0		0		0		0	
		TOTALE PAGAMENTI				120.000		224.270		270.000		857.000	
						40.000		40.000		40.000		40.000	
		FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIENNIO				40.000		40.000		40.000		40.000	
		FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIENNIO				40.000		40.000		40.000		40.000	
		RECUPERO INTERESSI PASSIVI A DESTINAZIONE				0		0		0		0	

(1) Al momento di essere emessi, le passività sono classificate per "rischio" e "controparte" (debito) e sono raggruppate in portafogli che vengono valutati su base di rischio e controparte (debito) e "rischio" (debito) e "controparte" (debito).

(2) L'importo delle carte contabili è basato su dati contabili e contabili (contabili) e non su dati contabili e contabili (contabili).

(3) Il valore di 1.000.000 di euro, in considerazione dell'importanza dell'attività, è stato arrotondato a partire da 1.000.000 di euro e arrotondato a 1.000.000 di euro.