

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	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	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	10.502	143.947	123.552	286.163	319.015
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	36.526	5.270	125.310	10.502	143.947	123.552	286.163	319.015
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	24.595	1.176	101.160	4.515	108.683	105.340	192.985	216.568
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		1.772	1.086	1.772	4.417	11.127	4.417	18.531
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	10.508	2.321	15.236	4.091	23.018	6.624	80.783	80.908
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	124	1.765	461	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	14.060	56.009	27.160	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	24.562	199.956	150.712	356.422	359.276
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		0		14.643	423	29.287	11.979	59.415
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		10.364		10.364		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	25.007	423	39.651	11.979	80.143
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.407	2.092	8.118	21.778	21.455	39.252	27.376	60.560
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		17		33		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	37.294	14.358	45.950	19.143	57.381
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	18.765	30.729	22.476	59.088	35.813	85.235	46.519	117.991
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	0	186.337	265.552
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		52.001	32.000	52.001	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	0	6.125	3.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.150	0	46.266	52.001	131.504	52.001	289.196	372.554
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	19.706	32.310	34.475	75.615	64.501	118.920	109.596	166.932
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		0		2.000		4.000		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	77.615	64.501	122.920	109.596	172.932
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	238.274	432.198	450.519	813.711	1.102.896
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	441.974	519.893	654.219	901.407	1.306.596
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	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	29.564	29.662	51.802	53.872	75.513	78.082	109.608	110.084
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.060	699	4.185	3.803	6.411	6.908	9.746	10.620
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	72.236	96.185	110.358	141.871	164.297	185.404	234.091	236.148
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	5.702	23.745	12.823	31.210	16.793	38.675	25.164	57.971
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	13.058	15.212	13.058	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		3.469		5.977		9.286
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		0		3.300		6.600		13.900
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	110.262	151.252	194.380	250.583	278.226	334.704	408.001	464.124
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	42.956	135.288	42.956	310.621	515.582
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	42.956	135.288	42.956	310.621	515.582
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	12.870	14.659	12.870	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	12.870	14.659	12.870	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	60.234	49.767	100.554	103.427	146.168
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	84	151	269	13.438	3.490	26.725	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	73.672	53.257	127.279	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	380.081	481.430	517.809	857.164	1.191.876
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			43.949		43.949		43.949		43.949

	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	48.825	58.695	94.119	61.893	38.463	136.410	44.243	114.720
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		66.701		66.701		66.701		66.701
	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.

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 181

[illegible]

Codice VOCI	Descrizione	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Qualifica)	Piano dei Conti Finanziario (Qualifica)	Tipo di Calcolo	Rendimenti di cui al capitolo 4, art. 17 del D.Lgs. n. 58/1998						Dati a tutto 31 dicembre 2020		Dati a tutto 31 dicembre 2021					
						Piano contabile 2021		Piano contabile 2020		Piano contabile 2019		Piano contabile 2018		Piano contabile 2020		Piano contabile 2021			
						Dati VOCI 2021	Dati VOCI 2020	Dati VOCI 2020	Dati VOCI 2019	Dati VOCI 2018	Dati VOCI 2017	Dati VOCI 2020	Dati VOCI 2021	Dati VOCI 2020	Dati VOCI 2021				
FONDO DI RISERVA ALL'INIZIO DELL'ANNO																			
4.0.00																			

Código SIDA	Descripción	Capítulo / Artículo	Plan de Costos Financieros (Línea 6)	Plan de Costos Financieros (Línea 7)	Tipo de Cálculo	Pagamento in Cumplimiento in Checklist						
						Primer trimestre 2020 (Del 1 de enero del 2020 al 31 de marzo del 2020)	Segundo trimestre 2020 (Del 1 de abril del 2020 al 30 de junio del 2020)	Tercer trimestre 2020 (Del 1 de julio del 2020 al 31 de agosto del 2020)	Cuarto trimestre 2020 (Del 1 de septiembre del 2020 al 31 de octubre del 2020)			
						Del SIDA 2020	Pagamento efectivo Del SIDA 2020	Previsión de caso Del SIDA 2020	Previsión de caso Del SIDA 2020			
01.01.01.01.01.01.01	Medios de transporte disponibles					20,584	20,583	12,855	12,857	75,151	75,150	122,884
		01.01.01.01.01.01.01.01	Medios de transporte disponibles		Transportación							
		01.01.01.01.01.01.01.01.01	Medios de transporte disponibles		Transportación		15,579					24,553
		01.01.01.01.01.01.01.01.01.01	Medios de transporte disponibles		Transportación		1,015					6,400
		01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01	Medios de transporte disponibles		Transportación							2,827
		01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01	Medios de transporte disponibles		Transportación							1,075
		01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01	Medios de transporte disponibles		Transportación		1,408					13,800
		01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01	Medios de transporte disponibles		Transportación							300
		01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01.01	Medios de transporte disponibles		Transportación		8,233					13,546

[illegible]