

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	98.984	52.704						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0	0	0	0	0	0	0	0
	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								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	0	0	0	0	0	0
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri								
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	57.590	5.800	57.590	224.860	184.386	224.860	184.386	224.860
	Trasferimenti correnti da altri	27.124	87.573	39.724	130.266	88.892	195.659	141.494	320.734
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	84.714	93.373	97.314	355.126	273.278	420.519	325.880	545.594
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	255	740	255	1.054	255	1.368	255	1.683
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.534	127	5.534	2.517	5.534	4.908	5.673	8.258
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	408	2	1.113	2	1.881	2	3.010	2
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti		0		0		0		500
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	6.197	869	6.903	3.574	7.671	6.279	8.938	10.442
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	66.048	119.015	86.048	119.015	186.902	119.015	247.336	402.780
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
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								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	66.048	119.015	86.048	119.015	186.902	119.015	247.336	402.780
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	10.474	19.062	14.725	75.293	16.015	97.640	125.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		0		3.333		6.667	10.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	10.474	19.062	14.725	78.627	16.015	104.307	135.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		167.433	232.319	204.990	556.342	483.864	650.120	1.093.816
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		266.417	285.023	303.974	609.046	582.849	702.824	1.146.521
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	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		2.037		8.847		15.657		24.738
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente		0		964		1.928	10	3.069
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	50.446	16.678	54.620	31.974	63.970	58.010	79.089	91.860
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	29.974	6.668	29.974	20.507	43.768	77.391	115.789	183.553
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	828	0	2.172	573	2.172	573	2.596	1.146
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		43.917	29.273	67.864	71.405	125.191	71.405	149.138
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.365	3.594	1.365	7.777	1.849	8.444	4.249	13.143
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	82.614	72.894	117.405	138.506	183.164	287.194	273.139	466.647
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	14.921	30.600	29.927	30.600	54.818	30.600	67.418	41.249
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	76.048	93.900	76.048	93.900	107.376	93.900	165.076	387.251
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	90.970	124.500	105.976	124.500	162.193	124.500	232.493	428.501
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	2.140	0	10.479	2.396	10.479	2.396	16.770	4.791
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	2.140	0	10.479	2.396	10.479	2.396	16.770	4.791
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	4.828	18.342	14.082	75.365	18.054	97.006	19.852	125.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0		3.333		6.667		10.000
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.828	18.342	14.082	78.698	18.054	103.673	19.852	135.000
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		180.551	215.736	247.941	344.100	373.891	517.762	542.254	1.034.938
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		85.866	69.287	56.033	264.946	208.958	185.062	157.235	111.582
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
--	---	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

(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.

Codice SDP	Descrittore	Capitoli / Articoli	Piano dei Costi Finanziaria (L. 96/97)	Piano dei Costi Finanziaria (L. 96/97)	Tipo di Costo	Pagamenti in (compensazione o a credito)							
						Piano ammesso 2020 (dati consuntivi del 31.12 al 31/12/2020)	Dati a tutto 2° semestre 2020 (dati consuntivi del 31.12 al 30/06/2020)	Dati a tutto 3° trimestre 2020 (dati consuntivi del 31.12 al 30/09/2020)	Dati a tutto il quarto trimestre 2020 (dati consuntivi del 31.12 al 30/12/2020)				
						Dati SDP N° 2	Pagamenti (colloso)	Dati SDP N° 2	Previsioni di cassa (*)	Dati SDP N° 2	Previsioni di cassa (colloso)	Dati SDP N° 2	Previsioni di cassa (colloso)
1.1.01.01.00.000	Redditi di lavoro dipendente					2.037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.708	
		61.01.1 - L. 001/001 - RETRIBUZIONE DI LAVORO (REDAZIONE E REDAZIONE TRASMISSIONI)	61.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	-	Trasferimenti	0	1.000	0,00	0,00	0,00	0,00	6.300	
		61.01.1 - L. 001/001 - CONTRIBUTO DI RIFORMAZIONE DI RUOLO E DI FORMAZIONE PROFESSIONALE	61.01.01.02.000 - Contributi sociali offerti a tutto il deficit	-	Trasferimenti	0	454	0,00	0,00	0,00	0,00	1.547	
		61.01.1 - L. 001/001 - RETRIBUZIONE DI LAVORO (REDAZIONE E REDAZIONE TRASMISSIONI) PULIZIA SOCIALE	61.01.01.03.000 - Retribuzioni in denaro	-	Trasferimenti	0	1.500	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100	
		61.01.1 - L. 001/001 - CONTRIBUTO DI RIFORMAZIONE DI RUOLO E DI FORMAZIONE PROFESSIONALE (REDAZIONE E REDAZIONE TRASMISSIONI) PULIZIA SOCIALE	61.01.01.04.000 - Contributi sociali offerti a tutto il deficit	-	Trasferimenti	1.239	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	2.430	
		61.01.1 - L. 001/001 - COSTI INCASSATI PER PRESSIONI DI RUOLO E DI FORMAZIONE PROFESSIONALE (REDAZIONE E REDAZIONE TRASMISSIONI) PULIZIA SOCIALE	61.01.01.05.000 - Retribuzioni in denaro	-	Trasferimenti	0	450	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500	
		61.01.1 - L. 001/001 - RETRIBUZIONE DI LAVORO (REDAZIONE E REDAZIONE TRASMISSIONI) PULIZIA SOCIALE	61.01.01.06.000 - Retribuzioni in denaro	-	Trasferimenti	0	1.000	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100	
		61.01.1 - L. 001/001 - CONTRIBUTO DI RIFORMAZIONE DI RUOLO E DI FORMAZIONE PROFESSIONALE (REDAZIONE E REDAZIONE TRASMISSIONI) PULIZIA SOCIALE	61.01.01.07.000 - Contributi sociali offerti a tutto il deficit	-	Trasferimenti	780	1.449	1.206	1.206	1.206	1.206	2.985	
								0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.01.02.00.000	Impagati e tasse a carico dell'ente												
		61.01.2 - L. 002/001 - ASP. RETRIBUZIONE DI LAVORO E PRESSIONI (REDAZIONE E REDAZIONE TRASMISSIONI)	61.01.02.01.000 - Impagati regionali sulle attività produttive (RPA)	-	Trasferimenti	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		61.01.2 - L. 002/001 - Tasse di circolazione dei veicoli a motore (RPA)	61.01.02.02.000 - Tasse di circolazione dei veicoli a motore (RPA)	-	Trasferimenti	0	336	332	332	332	332	332	
		61.01.2 - L. 002/001 - Tasse di circolazione dei veicoli a motore (RPA)	61.01.02.03.000 - Tasse di circolazione dei veicoli a motore (RPA)	-	Trasferimenti	0	200	200	200	200	200	200	
		61.01.2 - L. 002/001 - ASP. RETRIBUZIONE DI LAVORO E PRESSIONI (REDAZIONE E REDAZIONE TRASMISSIONI) PULIZIA SOCIALE	61.01.02.04.000 - Impagati regionali sulle attività produttive (RPA)	-	Trasferimenti	0	333	200	200	200	200	402	
		61.01.2 - L. 002/001 - Tasse di circolazione dei veicoli a motore (RPA)	61.01.02.05.000 - Impagati di gestione di RPA	-	Trasferimenti	0	237	237	237	237	237	1.000	
		61.01.2 - L. 002/001 - ASP. RETRIBUZIONE DI LAVORO E PRESSIONI (REDAZIONE E REDAZIONE TRASMISSIONI) PULIZIA SOCIALE	61.01.02.06.000 - Impagati regionali sulle attività produttive (RPA)	-	Trasferimenti	0	222	454	454	454	454	1.000	

[illegible]

(f) 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, e con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.