

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	787.348	741.682						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	14.142	0	120.163	4.340	134.157	4.350	163.240	188.280
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	14.142	0	120.163	4.340	134.157	4.350	163.240	188.280
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	13.482	0	110.387	4.340	111.635	4.350	136.985	125.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	660	0	9.775	0	22.521	0	26.255	63.280
	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	4.340	141.825	4.350	171.182	188.280
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.679	0	23.822	14.000	23.828	81.511	63.306	157.326
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	0	196.555	230.654	196.555	232.829	235.613	276.460
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	198.234	0	220.377	244.654	220.383	314.340	303.275	452.437
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.165	0	36.162	39.307	37.627	43.309	38.337	47.339
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	0	2	0	2	3.550	815	7.100
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	32.167	0	36.164	39.307	37.629	46.859	39.152	54.439
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	54.196	0	129.815	0	175.711	93.499	259.311	630.390
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		0	35.858	350	50.260	350	57.860	350
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		0		0	3.009	0	3.525	2.295
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	76.876	0	195.914	350	259.220	93.849	350.936	633.035
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	28.547	47.648	54.790	93.781	126.391	137.805	202.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	279	0	769	17	1.249	7.519	2.249	15.022
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	25.147	28.547	48.417	54.807	95.029	133.910	140.053	217.522
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		132.995		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		346.566	28.547	621.034	476.454	754.086	593.309	1.004.599	1.545.714
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.133.914	770.229	1.408.382	1.218.135	1.541.434	1.334.990	1.791.947	2.287.395
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	Pagamenti effettivi (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	20.365	24.444	43.103	34.873	75.601	49.138	121.392
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.442	636	2.736	1.391	4.183	5.682	5.637	11.403
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	56.309	55.109	118.775	139.853	166.564	314.229	226.303	520.715
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		3.074	1.557	3.330	3.276	21.367	19.933	38.403
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	0	3.475	0	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		17.400		17.400		64.766	1.545	112.131
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.913	3.833	1.913	12.468	10.373	15.365	13.857	28.456
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	72.105	100.416	152.899	217.546	222.744	497.009	323.102	837.410
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	120.654	139.900	150.434	384.983	287.189	584.890	937.612
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		23.000		43.000
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	120.654	139.900	150.434	384.983	310.189	584.890	980.612
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	0	10.810	0	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	0	10.810	0	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	7.706	75.899	36.612	126.200	119.778	154.609	209.990
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	245	0	826	2.500	1.306	10.773	1.546	19.046
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	55.821	7.706	76.725	39.112	127.506	130.551	156.155	229.036
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		23.897		0		0
TOTALE PAGAMENTI		201.574	228.776	380.334	430.989	746.043	937.750	1.086.029	2.063.058
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	541.453	1.028.047	787.147	795.391	397.240	705.919	224.337
	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.

E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA

La classificazione delle aziende e delle opere del Piano dei Fucini di cassa prevede nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SOPE, aggiungere ulteriormente, seguendo la codifica SOPE,

[illegible]

[illegible]

[illegible]