

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 cono-programma 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 delle previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione 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 garantire 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 2023 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/04 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/07 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/10 al 31/12)									
		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 di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali))		1.546.860,13	1.619.288,13														
			366.142,43														
E.1.01.00.00.000	Tributi	735.764,98	700.000,00	2.068.616,42	2.361.000,00	2.796.387,06	3.172.810,00	4.158.746,37	7.712.395,03								
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	735.764,98	700.000,00	2.068.616,42	2.361.000,00	2.796.387,06	3.172.810,00	4.158.746,37	7.712.395,03								
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	299.290,41	300.000,00	1.092.089,01	1.300.000,00	1.142.015,26	1.350.000,00	1.864.842,13	2.507.124,05								
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	56.015,37	60.000,00	105.111,84	300.000,00	158.939,66	400.000,00	257.075,12	1.943.757,14								
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	2.771,98	0,00	2.849,49	0,00	3.439,80	0,00	7.024,76	12,31								
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	264.692,81	300.000,00	698.985,92	700.000,00	1.196.779,84	1.300.000,00	1.616.254,71	2.230.712,97								
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	10.397,50	15.000,00	20.309,50	21.000,00	35.795,00	40.000,00	51.699,00	81.557,00								
1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	880,05	15.000,00	2.117,81	20.000,00	3.499,86	50.000,00	6.727,09	243.316,80								
1.01.01.51.002	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	636,00	0,00	2.554,00	0,00	2.580,00	0,00	2.580,00	0,00								
1.01.01.52.001	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1.566,80	0,00	4.731,69	0,00	5.331,94	0,00	6.771,51	0,00								
1.01.01.52.002	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo		10.000,00		20.000,00	1.527,12	30.000,00	1.644,98	240.355,02								
1.01.01.53.002	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	99.285,20		138.820,40		241.217,36		334.521,55	462.749,74								
1.01.01.61.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	27,62	0,00	834,52	0,00	1.102,30	0,00	1.262,81	0,00								
1.01.01.76.002	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0,00		0,00		0,00		0,00								
1.01.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione		0,00		0,00	2.946,68	2.810,00	2.946,68	2.810,00								
1.01.01.99.002	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	211,24	0,00	212,24	0,00	212,24	0,00	396,03	0,00								
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati (regioni)	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00								
	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00								
	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00								
	Compenso per i tributi	5.011,94	0,00	731.131,11	740.000,00	750.037,86	755.000,00	1.143.117,82	1.150.324,30								
E.1.01.04.00.000	Fondi perequativi		0,00														
E.1.03.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	740.776,92	700.000,00	2.799.747,53	3.101.000,00	3.546.424,92	3.927.810,00	5.301.864,19	8.862.719,33								
E.1.00.00.00.000	Trasferimenti correnti da Ministeri	108.807,95	108.807,95	227.988,06	227.988,06	292.324,11	292.324,11	340.650,11	306.972,00								
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00		0,00		0,00		6.833,60	110.000,00								
2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00		0,00		0,00		5.787,60	0,00								
2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	103.393,96	103.393,96	126.893,96	126.893,96	157.161,15	157.161,15	159.000,24	967.175,57								
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Comuni	8.877,79	0,00	10.877,79	0,00	48.571,45	0,00	60.121,33	55.000,00								
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	78.440,00	0,00	88.371,00	0,00	226.271,62	0,00	239.071,62	0,00								
2.01.01.02.011																	
2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.			0,00		0,00		354,69									
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	299.519,40	212.201,61	454.130,51	354.881,72	724.728,33	449.485,26	812.419,19	1.441.147,57								
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	265.798,22	270.000,00	680.071,89	670.000,00	800.000,00		1.084.689,24	1.333.910,08								
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	243.204,53	300.000,00	547.346,56	600.000,00	850.988,48	1.000.000,00	1.230.328,56	5.703.493,43								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	712,11	800.000,00	1.162,09	1.200,00	1.385,85	1.400,00	23.01,76	10.000,00								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.440,00	10.000,00								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	50.490,10	70.000,00	106.881,61	150.000,00	183.208,26	200.000,00	375.591,07	690.687,90								

E.3.00.00.00.00.00	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	564.204,96	1.440.000,00	1.315.464,15	1.421.200,00	1.835.562,59	1.201.400,00	2.718.350,63	7.748.091,41
E.4.01.00.00.00.00	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.00.00	Contributi agli investimenti	25.256,20	30.000,00	98.652,38	500.000,00	471.041,86	1.000.000,00	986.519,23	3.427.692,00
E.4.03.00.00.00.00	Altri trasferimenti in conto capitale	22.401,36	25.000,00	22.401,36	100.000,00	22.514,36	120.000,00	22.514,36	316.138,71
E.4.04.00.00.00.00	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	14.000,00	100.000,00	17.000,00	130.000,00	17.000,00	200.000,00	20.000,00	230.000,00
E.4.05.00.00.00.00	Altre entrate in conto capitale	25.395,71	150.000,00	46.723,08	200.000,00	57.995,11	250.000,00	73.958,96	529.436,34
E.4.00.00.00.00.00	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	87.044,33	305.000,00	184.776,82	305.000,00	568.551,33	1.570.000,00	1.102.592,45	4.506.267,05
E.5.01.00.00.00.00	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.00.00	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.00.00	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.00.00	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.00.00	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.01.00.00.00.00	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.00.00	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.00.00	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	8.093,45	0,00	8.093,45	44.963,30
E.6.04.00.00.00.00	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.00.00	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	8.093,45	0,00	8.093,45	44.963,30
E.9.01.00.00.00.00	Entrate per partite di giro	272.019,56	272.019,56	450.167,67	450.167,67	710.357,65	710.357,65	1.144.592,64	2.452.500,00
E.9.02.00.00.00.00	Entrate per conto terzi	2.563,75	2.563,75	3.247,31	3.247,31	3.615,81	3.615,81	3.749,81	270.000,00
E.9.00.00.00.00.00	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	274.583,31	274.583,31	453.414,98	453.414,98	713.973,46	713.973,46	1.148.342,45	2.722.500,00
E.0.00.00.99.99.99	Carte contabili [2]								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.966.128,92	2.931.784,92	5.207.533,99	6.260.496,70	7.397.334,08	7.862.668,72	11.091.662,36	25.325.688,66
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	3.512.989,05	4.551.073,05	6.754.394,12	7.879.784,83	8.944.194,21	9.481.956,85	12.638.522,49	26.944.976,79
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		366.142,43				366.142,43		366.142,43

Pagamenti in c/competenza e in c/residui									
Primo trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)			Dati a tutto il secondo trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/10 al 31/12)		
Dati SIOPE N-2			Previsioni di cassa ⁽¹⁾		Dati SIOPE N-2		Previsioni di cassa ⁽¹⁾		
U.1.01.00.00.00.00	Redditi da lavoro dipendente	451.625,92	930.364,05	930.364,05	1.437.856,30	1.437.856,30	2.150.191,37	2.512.856,48	
U.1.02.00.00.00.00	Imposte e tasse a carico dell'ente	22.787,68	72.301,63	72.301,63	134.508,88	134.508,88	196.723,52	232.722,08	
U.1.03.00.00.00.00	Acquisto di beni e servizi	1.542.999,43	2.214.319,13	2.214.319,13	3.238.447,44	3.238.447,44	4.297.049,30	5.273.136,08	
U.1.04.00.00.00.00	Trasferimenti correnti	374.499,41	509.019,77	509.019,77	888.098,98	888.098,98	1.007.704,00	1.903.038,92	
U.1.05.00.00.00.00	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.1.06.00.00.00.00	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.1.07.00.00.00.00	Interessi passivi	0,00	337.685,51	337.685,51	337.685,51	337.685,51	710.802,81	703.540,48	
U.1.08.00.00.00.00	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.1.09.00.00.00.00	Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.263,19	14.496,15	14.496,15	15.532,97	15.532,97	25.487,51	22.828,58	
U.1.10.00.00.00.00	Altre spese correnti	83.920,10	188.947,56	188.947,56	205.936,92	205.936,92	221.488,61	699.681,07	
U.2.01.00.00.00.00	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.486.095,43	4.267.133,80	4.267.133,80	6.258.467,00	6.258.467,00	8.609.447,12	11.347.803,69	
U.2.02.00.00.00.00	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.2.03.00.00.00.00	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	82.237,46	159.861,31	159.861,31	665.507,21	1.500.000,00	1.250.168,51	5.371.573,23	
U.2.04.00.00.00.00	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.2.05.00.00.00.00	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.2.06.00.00.00.00	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.2.00.00.00.00.00	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	82.237,46	159.861,31	0,00	685.507,21	1.500.000,00	1.250.168,51	5.371.573,23	
U.3.01.00.00.00.00	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.3.02.00.00.00.00	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.3.03.00.00.00.00	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.3.04.00.00.00.00	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.3.00.00.00.00.00	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.4.01.00.00.00.00	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.4.02.00.00.00.00	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.4.03.00.00.00.00	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	372.284,55	650.000,00	372.284,55	650.000,00	748.882,28	1.287.791,30	
U.4.04.00.00.00.00	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.4.05.00.00.00.00	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.4.00.00.00.00.00	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	372.284,55	650.000,00	372.284,55	650.000,00	748.882,28	1.287.791,30	
U.5.00.00.00.00.00	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.7.01.00.00.00.00	Uscite per partite di giro	251.042,41	441.310,74	441.310,74	647.183,60	647.183,60	1.079.559,21	2.607.040,75	
U.7.02.00.00.00.00	Uscite per conto terzi	8.490,00	9.200,05	9.200,05	11.156,14	11.156,14	11.223,14	311.236,09	
U.7.00.00.00.00.00	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	259.532,41	450.510,79	450.510,79	658.339,74	658.339,74	1.090.782,35	2.918.276,84	
U.0.00.00.99.99.99	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		2.827.865,30	2.845.627,84	5.249.790,45	7.974.598,50	9.066.806,74	11.699.280,26	20.925.445,06	
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		685.123,75	1.705.445,21	1.504.603,67	2.512.140,24	969.595,71	415.150,11	6.019.531,73	
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			366.142,43		366.142,43		366.142,43		
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono aggiornate e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è denominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".