

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 n°art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025, proseguiranno la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo dell'Unione 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 (¹⁾, 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 progetto 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 approvato 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	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	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					86.509	19.243						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						0						
E.1.01.00.00.000	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.2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti					21.615	386	25.684	27.919	84.332	55.451	110.404	82.983
	2.0101 - 402/402/1 - TRASFERIMENTO REGIONE PER FUNZIONI DELLA MONTAGNA	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	Dodicesimi			0		158		317		475
	2.0101 - 2002/2002/1 - CONTRIBUTO REGIONE PER FUNZIONI SVOLTE	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	Dodicesimi			0		1.132		2.263		3.395
	2.0101 - 2005/2005/1 - CONTRIBUTI CORRENTI DA COMUNI MEMBRI DELL' UNIONE	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dodicesimi			0		24.401		48.802		73.204
	2.0101 - 2200/2200/1 - TRASFERIMENTI PER ESPLETAMENTO FUNZIONI SOCIALI	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dodicesimi			0		304		607		911
	2.0101 - 2200/2200/1 - TRASFERIMENTI COMUNI PER ESPLETAMENTO FUNZIONI DI PROTEZIONE CIVILE	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dodicesimi			0		333		667		1.000
	2.0101 - 2200/2600/1 - TRASFERIMENTO DA COMUNI PER COMMISSIONE LOCALE PER IL PAESAGGIO	E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	Dodicesimi									
E.2.00.00.00.000	Totale Titolo 2 - Trasferimenti correnti					21.615	386	25.684	27.919	84.332	55.451	110.404	82.983
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					677	519	677	1.013	677	1.506	677	2.000
	3.0100 - 307/307/1 - PROVENTI TESSERINO LUNGHI	E.3.01.03.01.000 - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	E.3.01.03.01.003 - Proventi da concessioni su beni	Dodicesimi			519		1.013		1.506		2.000
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												
	3.0300 - 3001/3001/1 - INTERESSI ATTIVI SULLE GIACENZE DI CASSA	E.3.03.03.04.000 - Interessi attivi da depositi bancari e postali	E.3.03.03.04.001 - Interessi attivi da depositi bancari e postali	Dodicesimi			1.093		1.490		1.886		2.283
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale						1.093		1.490		1.886		2.283
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti						0	8.466	15.395	16.931	30.790	34.063	46.185
	3.0500 - 3000/3100/1 - RIMBORSO IMPOSTA DI REGISTRAZIONE CONTRATTO VENDITA QUOTA IMMOBILIARE SOG	E.3.05.02.02.000 - Entrate per rimborsi di imposte	E.3.05.02.02.001 - Entrate per rimborsi di imposte indirette	Dodicesimi			0		88		175		263
	3.0500 - 3005/3005/1 - RIMBORSO COMUNE DI VIGNONE PER SPESE PERSONALE	E.3.05.02.01.000 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	E.3.05.02.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	Dodicesimi			0		15.307		30.615		45.922
E.3.00.00.00.000	Totale Titolo 3 - Entrate extratributarie					793	1.612	9.255	17.897	17.724	34.182	34.856	50.468
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale					8.888	0	8.888	81.050	8.888	81.050	10.106	81.050
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti						0		81.050		81.050		81.050
	4.0200 - 400/440/1 - BANDO GAL - OPERAZIONE 7.5.2 - IP EDIZIONE - BANDO 2/2022 - PARCO FLUVIALE AECQUILIBRIUM	E.4.02.01.02.000 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	E.4.02.01.02.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.p.c.	Manuale			0		81.050		81.050		81.050
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale					29.476		29.476	29.476		55.871		
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					38.364	0	38.364	81.050	38.364	81.050	65.977	81.050
E.5.01.00.00.000	Alimentazione 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					15.620	2.794	17.905	26.934	22.368	51.074	25.929	78.446
	9.0100 - 9001/9001/1 - RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	E.9.01.02.02.000 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	E.9.01.02.02.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	Tredicesimi			776		5.642		10.508		16.996
	9.0100 - 9001/9001/2 - ALTRE RITENUTE AL PERSONALE	E.9.01.01.99.000 - Altre ritenute n.a.c.	E.9.01.01.99.999 - Altre ritenute n.a.c.	Dodicesimi			226		1.358		2.490		3.622
	9.0100 - 9002/9002/2 - RITENUTE ERARIAI LAVORO AUTONOMO	E.9.01.03.01.000 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	E.9.01.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	Dodicesimi			890		2.956		5.022		7.089
	9.0100 - 9002/9002/3 - RITENUTE ERARIAI AL PERSONALE	E.9.01.02.01.000 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	E.9.01.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	Tredicesimi			688		5.520		10.352		16.795
	9.0100 - 9003/9003/2 - IVA SPILT PAYEMENT	E.9.01.01.02.000 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	E.9.01.01.02.001 - Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	Dodicesimi			215		11.291		22.368		33.445
	9.0100 - 9004/9004/1 - RIMBORSO PER ANTICIPAZIONE FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	E.9.01.99.03.000 - Rimborsa di fondi economici e carte aziendali	E.9.01.99.03.001 - Rimborsa di fondi economici e carte aziendali	Dodicesimi					167		333		500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi					3.115	86	3.115	6.942	3.115	13.798	3.120	20.653
	9.0200 - 9005/9005/1 - RIMBORSO PER ACQUISTO BENI PER CONTO TERZI	E.9.02.01.01.000 - Rimborsa per acquisti di beni per conto di terzi	E.9.02.01.01.001 - Rimborsa per acquisti di beni per conto di terzi	Dodicesimi			0		1.667		3.333		5.000
	9.0200 - 9006/9006/1 - RIMBORSO PER ACQUISTO SERVIZI PER CONTO TERZI	E.9.02.01.02.000 - Rimborsa per acquisto di servizi per conto di terzi	E.9.02.01.02.001 - Rimborsa per acquisto di servizi per conto di terzi	Dodicesimi			0		1.833		3.667		5.500
	9.0200 - 9007/9007/1 - TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PER CONTO TERZI	E.9.02.02.02.000 - Trasferimenti da Amministrazioni Locali per operazioni conto terzi	-	Dodicesimi			86		3.442		6.798		10.153
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro					18.735	2.880	21.020	33.876	25.483	64.871	29.049	99.099
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽¹⁾						0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)					79.507	4.879	94.327	160.741	165.904	235.554	240.285	313.660
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI					166.017	24.122	180.837	179.984	252.413	254.797	326.795	332.849
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						0		0		0		0

Codice SIOPE	Descrizione	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	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					10.035	8.412	19.527	22.162	29.174	35.912	40.245	54.245
	01.02.1 - 200/200/1 - STIPENDI AL PERSONALE AREA AMMINISTRATIVA		U.1.01.01.01.000 - Retribuzioni in denaro	U.1.01.01.01.002 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	Tredicesimi		5.579		13.718		21.856		32.708

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