

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 ⁽¹³⁾, 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	4.661	163.193						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	21.694	6.933	59.195	96.797	79.581	186.661	169.472	276.525
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	21.694	6.933	59.195	96.797	79.581	186.661	169.472	276.525
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	15.140	1.314	40.360	50.345	45.269	99.376	78.501	148.407
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.383	5.619	16.266	16.746	28.867	27.873	38.863	39.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.171	0	2.569	29.706	5.445	59.412	52.108	89.118
	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		0	66.009	32.964	73.677	65.927	105.804	98.891
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.694	6.933	125.205	129.760	153.259	252.588	275.276	375.415
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		14.000	1.634	53.609	1.634	93.219	1.634	132.828
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		0
	Trasferimenti correnti da altri	4.544	0	13.137	8.500	13.727	17.000	13.803	25.500
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.544	14.000	14.771	62.109	15.361	110.219	15.437	158.328
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.290	1.108	8.717	7.179	10.331	13.250	14.617	19.322
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0	621	333	650	667	680	1.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		17		33	2	50
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	4.707	0	9.541	4.050	12.615	8.100	60.226	12.150
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	5.997	1.108	18.879	11.579	23.596	22.050	75.525	32.522
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	73.134	0	73.134	107.049	73.134	143.306	118.134	319.658
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	8.489	516	9.005	516	10.037	516	10.037	516
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	81.623	516	82.139	107.565	83.171	143.822	128.171	320.174
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	14.616	28.725	27.246	60.300	39.337	91.875	126.131
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	201	269	571	649	705	1.029	1.409
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	14.818	28.994	27.816	60.949	40.042	92.904	127.540
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	128.676	51.551	268.811	371.963	315.429	621.583	1.013.979
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	133.337	214.743	273.471	535.156	320.090	784.776	1.177.172
	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	16.602	23.089	42.847	49.132	63.466	78.175	86.880	113.899
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	433	1.816	2.173	3.844	3.886	5.872	5.292	8.467
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	61.208	136.223	82.122	213.987	110.380	289.602	179.871	368.736
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		16.091	1.139	25.268	4.244	34.445	6.789	43.622
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	1.102	500	1.102	500	1.861	1.000
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.248	3.612	3.248	3.779	3.561	3.945	3.561	5.700
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	81.491	180.831	132.631	296.510	186.639	412.539	284.255	541.424
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	5.917	12.860	25.917	133.209	48.543	191.817	54.231	216.817
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			9.736		9.736		9.736	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	5.917	12.860	35.653	133.209	58.279	191.817	63.967	216.817
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	22.468	3.950	22.468	3.950	45.359	7.900
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	22.468	3.950	22.468	3.950	45.359	7.900
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	40.846	0	40.846	16.667	40.846	33.333	40.846	50.000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	6.600	19.148	26.627	54.238	41.592	89.328	53.783	127.138
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0	201	1.157	201	2.315	201	3.472
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	6.600	19.148	26.828	55.395	41.794	91.643	53.984	130.610
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	134.854	212.839	258.426	505.731	350.026	733.282	488.411	946.751
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	-1.517	1.905	15.045	29.425	-29.936	51.493	68.018	230.421
	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 segretario generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo