

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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (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	56.760	79.581	107.074	169.472	187.496
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	21.694	6.933	59.195	56.760	79.581	107.074	169.472	187.496
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	15.140	1.314	40.360	30.781	45.269	62.861	78.501	73.256
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.383	5.619	16.266	16.502	28.867	32.528	38.863	40.397
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.171	0	2.569	9.477	5.445	11.685	52.108	73.843
	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	0	73.677	59.670	105.804	92.724
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.694	6.933	125.205	56.760	153.259	166.744	275.276	280.220
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		14.000	1.634	26.347	1.634	113.937	1.634	118.428
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	1.280	13.727	1.562	13.803	1.601
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.544	14.000	14.771	27.627	15.361	115.500	15.437	120.029
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.290	1.108	8.717	8.920	10.331	20.362	14.617	25.503
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0	621	0	650	415	680	830
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale							2	
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	4.707	0	9.541	2.039	12.615	10.369	60.226	23.765
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	5.997	1.108	18.879	10.959	23.596	31.146	75.525	50.098
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	73.134	0	73.134	41.895	73.134	45.824	118.134	45.824
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	1.688	10.037	3.852
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	81.623	516	82.139	42.411	83.171	47.512	128.171	49.676
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	14.616	28.725	27.246	45.580	39.337	66.553	56.587	105.468
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	201	269	571	487	705	638	772	3.451
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	14.818	28.994	27.816	46.066	40.042	67.191	57.360	108.919
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	183.824	315.429	428.092	551.768	608.942
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	347.016	320.090	591.285	556.429	772.135
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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	16.602	23.089	42.847	52.630	63.466	80.496	86.880	109.049
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	433	1.816	2.173	4.932	3.886	6.783	5.292	8.687
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	61.208	136.223	82.122	182.825	110.380	230.451	179.871	320.121
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		16.091	1.139	19.673	4.244	25.722	6.789	33.249
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	0	1.102	493	1.861	901
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0		0		550		550
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.248	3.612	3.248	3.779	3.561	3.920	3.561	4.430
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	81.491	180.831	132.631	263.839	186.639	348.416	284.255	476.986
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	26.355	48.543	73.158	54.231	132.000
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	26.355	58.279	73.158	63.967	132.000
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	0	22.468	3.844	45.359	7.773
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	0	22.468	3.844	45.359	7.773
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	40.846		40.846		40.846		40.846	
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	6.600	19.148	26.627	50.124	41.592	70.694	53.783	92.078
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0	201	0	201	0	201	448
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	6.600	19.148	26.828	50.124	41.794	70.694	53.984	92.526
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		134.854	212.839	258.426	340.318	350.026	496.112	488.411	709.286
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	6.698	-29.936	95.173	68.018	62.849
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		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.

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 168

zione ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

Ricostruzione (in c/competenza e in c/residui)				
	Salvo indebiti "M"	Costi a titolo d'importo indebiti "M"	Costi a titolo d'importo indebiti "M"	Costi a titolo d'importo indebiti "M"

(2) Le somme di cassa incassate, le previsioni sono costituite con l'imputo dell'uso (pagamenti effettuati) e sono aggiunte le previsioni dei ritorni successi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettuati dall'esercizio è denominata "incassi effettivi" / "pagamenti effettivi".

(3) L'importo delle cose stabili è inserito con l'anticipazione delle previsioni con gli incassi e i pagamenti effettuati, e il differito in conto dei successi aggiogati all'esercizio.

(4) Dal 29 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'esercizio, il Piano di flusso di cassa è redatto con delibera di giunta o del collegio 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.