

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	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	294.734	434.788						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	51.795	43.759	151.097	149.428	187.805	228.981	330.172	386.619
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	51.795	43.759	151.097	149.428	187.805	228.981	330.172	386.619
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	21.225	29.183	106.466	111.122	116.198	126.054	172.423	191.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	4.891	5.324	13.967	19.654	24.227	33.912	33.457	36.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.849	3.095	8.910	5.012	16.520	52.869	91.371	122.619
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.	16.830	6.158	21.753	13.640	30.861	16.145	32.921	37.000
	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	47.518	41.058	47.518	44.213	72.669	73.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	51.795	43.759	198.615	190.486	235.323	273.194	402.841	459.619
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.952	0	8.516	15.637	19.767	28.714	25.714	52.553
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome								
	Trasferimenti correnti da altri	7.014	13.873	19.031	13.873	38.238	32.973	41.646	74.773
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.966	13.873	27.547	29.510	58.005	61.687	67.360	127.327
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.251	60.954	60.686	68.272	69.951	71.026	83.430	100.348
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0		0	2.376	1.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		0		0		0	0	500
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	1.656	0	1.656	0	1.656	0	1.656	2.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	0	1.149	37	1.496	67	1.698	111	24.500
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	6.907	62.103	62.378	69.768	71.674	72.723	87.573	128.348
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	44.084	0	64.084	47.427	143.979	276.106	304.847	628.077
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		25.000
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		22.625		22.625	7.039	22.625	9.895	61.500
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	44.084	22.625	64.084	70.052	151.018	298.731	314.743	714.577
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		0		0		0		100.000
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	100.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	23.903	34.144	42.256	78.330	76.418	96.402	96.298	248.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		0		382	11.693	400	12.383	37.382
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	23.903	34.144	42.256	78.712	88.112	96.802	108.681	285.382
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		137.655	176.505	394.880	438.528	604.131	803.137	981.198	1.815.253
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		432.389	611.293	689.615	873.316	898.865	1.237.926	1.275.932	2.250.041
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	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	36.950	42.437	63.100	74.444	84.974	107.560	114.307	164.595
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.691	3.249	7.663	6.431	7.955	8.676	12.700	15.620
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	81.094	85.645	142.174	145.938	187.985	192.784	250.464	389.361
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	13.642	10.006	21.468	16.058	31.419	34.736	41.587	90.680
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	6.848	0	6.848	4.775	13.195	9.800
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	33	35	158	35	158	178	158	1.500
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	775	15.823	11.476	15.823	21.217	26.193	21.217	128.956
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	137.185	157.196	252.887	258.729	340.554	374.904	453.629	800.512
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	72.827	104.933	105.707	241.116	230.200	263.010	255.200	592.335
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		5.000
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	11.864	6.127	12.384	59.494	12.384	74.500	23.706	242.871
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	84.692	111.060	118.092	300.610	242.584	337.510	278.906	840.206
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	22.557	0	22.557	23.579	45.615	47.700
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	22.557	0	22.557	23.579	45.615	47.700
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		0		0		250.000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	19.951	34.144	40.034	65.390	68.417	96.402	100.802	247.500
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0	946	0	12.022	18	13.267	42.976
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	19.951	34.144	40.980	65.390	80.438	96.420	114.068	290.476
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		241.828	302.400	434.515	624.729	686.134	832.413	892.218	2.228.893
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		190.561	308.893	255.099	248.587	212.732	405.513	383.714	21.148
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'nnnono esecutivo