

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 ⁽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 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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	117.999	414.531						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	24.460	14.038	73.970	59.422	91.120	71.941	141.890	144.157
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	24.460	14.038	73.970	59.422	91.120	71.941	141.890	144.157
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	8.023	1.298	45.307	16.402	45.963	16.402	86.325	21.402
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	3.246	1.791	9.204	10.238	15.200	17.619	21.045	25.000
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	3.002	1.938	7.836	9.185	7.836	9.185	7.987	9.185
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	10.189	9.011	11.623	23.598	22.121	23.598	26.533	78.296
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		0		0		5.137		10.274
	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	5.568	0	26.686	28.386	34.354	28.386	45.317	28.386
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	30.027	14.038	100.656	87.809	125.474	100.327	187.208	172.543
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	14.258	0	16.761	18.435	16.910	39.017	30.999	42.851
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	5.925	0	5.925	0	5.925	0	5.925	4.835
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	340	13.963	340	20.383	672	25.847
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	20.183	0	23.026	32.398	23.175	59.399	37.596	73.532
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.139	732	6.465	6.135	6.768	13.877	11.861	21.037
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0		300		600
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	15	0	29
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.132	3.001	1.532	5.888	1.637	7.648	4.538	25.112
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	4.271	3.734	7.997	12.023	8.405	21.839	16.399	46.778
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.000	0	42.650	105.895	272.546	365.386	297.546	731.809
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			3.600		3.600		3.600	
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		1.132		1.132		1.316		1.500
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.000	1.132	46.250	107.027	276.146	366.702	301.146	733.309
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	7.164	10.762	16.415	17.711	20.206	26.939	29.944	37.910
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	7.896	11.577	12.366	16.516	15.158	24.095	38.431	31.675
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	15.060	22.338	28.781	34.227	35.364	51.035	68.375	69.585
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		71.542	41.242	206.711	273.484	468.564	599.302	610.724	1.095.747
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		189.541	455.773	324.710	688.015	586.563	1.013.833	728.723	1.510.278
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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	11.377	17.008	30.650	33.424	42.777	56.240	66.710	84.540
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	938	1.542	2.470	3.153	3.968	5.435	6.133	9.136
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	34.734	34.980	67.032	68.191	84.428	138.266	117.271	186.510
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	9.303	6.258	16.973	6.968	19.554	23.715	22.970	75.735
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	1.832	0	1.832	0	3.588	2.946
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	391	0	439	2.851	439	5.502
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	25	193	105	193	233	792	4.361	5.335
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	56.378	59.982	119.454	111.930	153.230	227.299	221.473	369.703
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	35.557	45.452	49.697	52.023	53.591	234.405	182.074	761.271
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		1.890		5.227		5.227	92.363	5.227
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	35.557	47.342	49.697	57.250	53.591	239.632	274.437	766.498
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	3.230	0	3.230	0	6.537	7.180
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	3.230	0	3.230	0	6.537	7.180
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		0		0		50.000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	5.827	10.762	14.400	17.711	19.455	22.939	30.301	34.910
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	5.435	8.853	11.024	16.554	13.618	23.283	38.396	30.437
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	11.261	19.615	25.424	34.265	33.072	46.222	68.697	65.347
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		103.196	126.938	197.806	203.445	243.124	513.153	571.144	1.258.728
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			100.000		150.000		170.000		283.852
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		86.345	328.835	126.904	484.570	343.439	500.679	157.579	251.549
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-100.000		-150.000		-170.000		-283.852
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'orano esecutivo