

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	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	283.625	266.680						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	15.987	17.766	30.018	42.646	42.132	55.385	59.691	93.217
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	15.987	17.766	30.018	42.646	42.132	55.385	59.691	93.217
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	7.601	10.027	19.230	27.327	21.751	27.327	31.169	42.359
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.743	0	3.015	1.000	3.015	1.000	3.015	1.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF		1.896		7.391	82	12.885	461	18.380
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.643	5.843	7.774	6.929	17.285	14.173	25.047	31.478
	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	31.491	39.627	39.159	39.627	55.464	53.900
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.987	17.766	61.509	82.273	81.291	95.011	115.155	147.117
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	4.164	47.427	18.170	65.038	18.286	65.579	29.046	79.691
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		8.336		8.336		13.893
	Trasferimenti correnti da altri		0		2.954		2.954		9.464
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.932	47.427	24.843	76.328	25.289	76.869	36.049	103.047
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.774	55.006	59.629	60.973	62.307	66.735	72.954	78.077
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		200		500		800		1.450
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	1.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	4.250	49	4.442	1.000	8.229	4.000	12.288	11.754
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	22.024	55.255	64.071	62.473	70.537	71.535	85.242	92.281
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	2.000	0	4.250	0	6.164	2.250
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	83.336	25.000	129.416	50.000	129.416	205.190
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	324	0	324	2.714	2.218	2.714	8.976	16.516
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	324	0	85.661	27.714	135.885	52.714	144.557	223.956
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	18.102	5.705	51.911	32.159	61.099	60.757	73.093	115.900
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	149	1.197	1.648	6.289	2.085	11.381	3.116	16.473
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	18.252	6.902	53.559	38.447	63.183	72.137	76.210	132.373
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		63.519	127.349	289.643	287.235	376.185	368.267	457.212	698.774
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		347.144	394.029	573.268	553.915	659.810	634.947	740.837	965.454
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	7.859	8.701	16.577	16.735	24.743	25.459	36.818	42.700
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	372	1.209	1.442	2.359	2.583	3.759	4.575	5.600
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	16.686	25.619	32.278	65.813	46.758	92.690	67.546	135.074
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	5.181	13.655	20.808	27.218	47.017	38.451	59.120	66.028
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	3.736	0	3.736	2.328	7.134	4.480
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	582	212	953	481	1.194	750	1.598	3.748
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	621	698	5.550	12.386	6.063	13.709	8.005	71.062
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	31.300	50.095	81.344	124.992	132.094	177.147	184.796	328.693
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	30	952	30	952	30	56.386	30	63.386
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		49.253		49.253		50.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	103.057	11.475	271.852	38.443	302.941	116.181	334.305	182.146
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	103.087	12.427	271.882	88.647	302.970	221.820	334.335	295.531
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	12.744	0	12.744	14.152	25.826	28.680
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	12.744	0	12.744	14.152	25.826	28.680
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	13.195	6.391	43.664	31.559	59.629	59.947	73.093	116.238
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.000	0	1.140	5.338	3.471	8.675	4.151	18.013
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	14.195	6.391	44.804	36.897	63.100	68.622	77.245	134.251
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		148.583	68.912	410.774	250.536	510.908	481.741	622.201	787.155
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		198.561	325.117	162.493	303.380	148.901	153.206	118.636	178.300
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