

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	197.114	260.394						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		73.689						
E.1.01.00.00.000	Tributi	43.099	66.757	89.522	113.763	107.549	164.470	252.262	480.430
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	43.099	66.757	89.522	113.763	107.549	164.470	252.262	480.430
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	17.644	15.757	46.174	47.522	49.261	77.786	92.600	112.247
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.312	3.555	12.057	10.555	21.715	25.555	28.513	51.046
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	20.142	47.302	31.291	55.102	36.256	60.102	130.832	315.668
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.					317		317	
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		142		585		1.027		1.469
	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	46.201	47.500	46.201	66.538	70.088	76.153
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43.099	66.757	135.723	161.263	153.750	231.008	322.350	556.583
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	15.550	0	26.275	75.120	47.303	76.011	60.869	104.027
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		2.558		5.116		7.675
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	569	0	48.564	70	49.133
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.550	0	26.275	78.246	47.303	129.692	60.939	160.835
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.400	2.661	16.540	12.786	17.380	19.411	23.550	27.183
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	17	0	33	0	50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale							115	
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.279	134	15.240	2.106	15.726	4.078	15.971	6.051
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	11.679	2.795	31.780	14.909	33.106	23.523	39.636	33.283
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		14.000		14.000	78.895	14.000	229.576	164.097
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			15.140		15.140		15.140	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		3.040		3.040	500	3.040	18.000	3.040
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		0		2.333		4.667	516	7.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0	17.040	15.140	19.373	94.535	21.707	263.232	174.137
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	19.344	39.406	36.710	126.605	50.741	213.804	92.557	304.400
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	5.708	1.556	6.106	26.158	6.654	50.761	7.316	75.363
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	25.052	40.962	42.817	152.763	57.395	264.564	99.873	379.763
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		60.124		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		95.381	187.677	251.736	426.555	386.090	670.493	786.031	1.304.602
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			25.000		25.000		25.000		25.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		292.495	448.071	448.850	686.948	583.204	930.887	983.145	1.564.995
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			98.689		98.689		98.689		98.689

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	24.546	25.320	50.239	56.903	83.109	87.185	119.347	127.562
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.242	1.951	2.796	4.299	6.461	6.647	9.974	9.708
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	13.323	51.138	76.886	113.376	114.800	190.802	193.573	253.040
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	744	3.058	13.435	35.911	17.757	68.763	28.628	150.966
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								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		1.340		1.393	487	1.447	955	1.500
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		8.705		9.403	9.060	10.102	9.060	12.800
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	39.855	91.512	143.356	221.285	231.674	364.946	361.536	555.576
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	56.607	4.254	77.824	49.254	106.514	49.254	237.986	207.187
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti					19.970		19.970	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	56.607	4.254	77.824	49.254	126.485	49.254	257.956	207.187
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								
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	0	0	0	0	0	0
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	28.183	37.472	46.016	125.182	67.443	212.893	113.367	304.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	809	736	1.124	27.358	1.674	53.980	1.956	80.601
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	28.992	38.209	47.140	152.540	69.117	266.872	115.323	384.601
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		160		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		125.455	134.134	268.320	423.079	427.275	681.072	734.815	1.147.364
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			25.000		25.000		25.000		73.689
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		167.040	313.937	180.530	263.870	155.929	249.815	248.330	417.631
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			73.689		73.689		73.689		25.000
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