

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	627.013	505.534						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	67.052	70.332	188.382	191.947	308.117	383.860	538.627	619.189
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	67.052	70.332	188.382	191.947	308.117	383.860	538.627	619.189
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	20.546	45.365	101.814	120.410	110.578	153.015	201.041	272.995
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	23.896	16.894	61.292	61.025	105.469	96.213	136.236	130.700
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	22.236	8.073	23.879	10.512	90.248	134.633	196.543	215.494
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	373		1.397		1.821		4.808	
	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	41.167	0	223.143	159.464	241.958	194.346	332.606	264.882
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	108.218	70.332	411.525	351.410	550.075	578.206	871.234	884.071
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		0		14.911	1.535	51.228	1.535	52.868
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		0
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	689	0	1.189	0	1.689
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	0	0	0	15.600	1.535	52.417	1.535	54.557
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.614	14.766	37.702	39.608	48.290	60.143	63.452	80.679
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		1		224		224		224
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	4.368	1.736	10.225	7.231	14.268	41.222	23.101	54.814
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	24.981	16.502	47.927	47.063	62.558	101.590	86.553	135.717
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		30.885		153.175		219.118
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		246.700
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	200		200		200		200	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	17.093	27.101	31.039	31.988	51.853	34.988	57.801	37.988
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	17.293	27.101	31.239	62.873	52.053	188.162	58.001	503.806
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	125.000		300.000	
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	125.000	0	300.000	
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	20.253	36.278	61.447	76.970	88.590	254.515	136.005	443.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	454	1.674	2.499	2.943	4.953	93.409	5.406	183.875
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	20.706	37.951	63.946	79.914	93.543	347.924	141.412	626.875
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		51.407		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		171.198	151.887	554.637	608.266	759.764	1.393.299	1.158.734	2.505.026
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		798.211	657.421	1.181.650	1.113.800	1.386.777	1.898.834	1.785.747	3.010.560
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	35.267	43.502	87.780	106.803	132.267	145.138	188.571	195.250
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.185	3.797	6.392	9.125	10.049	12.781	15.671	17.656
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	105.410	95.952	177.134	206.012	289.235	334.018	438.456	466.308
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	44.672	28.021	100.366	97.708	129.303	156.057	218.644	247.922
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	981	0	16.536	1.833	16.536	1.833	30.894	41.423
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	904	0	3.742	0	3.742	2.500	3.742	11.848
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	18.452	17.669	18.564	17.804	19.259	27.553	19.644	37.302
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	207.871	188.942	410.513	439.286	600.390	679.880	915.622	1.017.709
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	1.562	66.074	91.097	95.014	119.104	376.196	166.797	689.448
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		1.333		1.333
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		35	11.983	3.175	11.983	82.311	11.983	82.311
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.562	66.109	103.081	98.189	131.087	459.841	178.780	773.093
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	1.588	0	21.076	109.545	21.076	109.545	39.267	156.122
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	1.588	0	21.076	109.545	21.076	109.545	39.267	156.122
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	8.380	13.085	23.945	33.091	37.607	82.576	57.744	143.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	8.324	8.853	32.657	42.449	57.059	265.029	88.560	487.608
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	16.704	21.939	56.602	75.540	94.666	347.604	146.304	630.608
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		42.658		0		0
TOTALE PAGAMENTI		227.725	276.989	591.271	765.217	847.218	1.596.870	1.279.972	2.577.532
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		570.486	380.432	590.378	348.582	539.559	301.964	505.775	433.028
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'nnrnnnn esecutivo