

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	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	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	251.732	308.117	422.134	538.627	619.189
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	67.052	70.332	188.382	251.732	308.117	422.134	538.627	619.189
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	20.546	45.365	101.814	143.015	110.578	157.015	201.041	272.995
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	23.896	16.894	61.292	54.596	105.469	92.998	136.236	130.700
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	22.236	8.073	23.879	54.121	90.248	172.121	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	64.782	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	316.514	550.075	616.480	871.234	884.071
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		0		34.514	1.535	50.066	1.535	52.222
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		5.000		5.000		5.000
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	333	0	667	0	1.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	0	0	0	39.847	1.535	55.732	1.535	58.222
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.614	14.766	37.702	34.356	48.290	53.945	63.452	73.535
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		1		1		1
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	13.331	14.268	24.925	23.101	36.520
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	24.981	16.502	47.927	47.687	62.558	78.871	86.553	110.055
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		11.983		159.273		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	27.101	51.853	27.101	57.801	27.101
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	17.293	27.101	31.239	39.084	52.053	186.374	58.001	492.920
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	0	125.000	0	300.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	20.253	36.278	61.447	168.712	88.590	301.146	136.005	443.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	454	1.674	2.499	62.407	4.953	123.141	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	231.119	93.543	424.287	141.412	626.875
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		8.599		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	171.198	160.486	554.637	674.252	759.764	1.486.745	1.158.734	2.472.144
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	798.211	666.020	1.181.650	1.179.786	1.386.777	1.992.279	1.785.747	2.977.678
	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	35.267	43.502	87.780	95.739	132.267	139.302	188.571	196.384
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.185	3.797	6.392	7.955	10.049	12.113	15.671	17.656
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	105.410	95.952	177.134	219.991	289.235	341.605	438.456	467.501
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	44.672	28.021	100.366	94.029	129.303	154.017	218.644	247.822
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	21.628	16.536	21.628	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	1.667	3.742	3.333	3.742	11.848
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	18.452	17.669	18.564	26.521	19.259	35.372	19.644	44.224
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	207.871	188.942	410.513	467.529	600.390	707.369	915.622	1.026.859
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	221.676	119.104	506.912	166.797	706.765
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		1.333		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	82.368	11.983	82.368	11.983	82.368
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.562	66.109	103.081	305.378	131.087	590.614	178.780	790.467
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	26.531	21.076	26.531	39.267	49.820
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti		0		106.302		106.302		106.302
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	1.588	0	21.076	132.833	21.076	132.833	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	53.250	37.607	93.415	57.744	143.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	8.324	8.853	32.657	168.438	57.059	328.023	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	221.688	94.666	421.438	146.304	630.608
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		56.574		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	227.725	333.564	591.271	1.127.429	847.218	1.852.255	1.279.972	2.604.056
	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	332.456	590.378	52.357	539.559	140.024	505.775	373.622
	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'organo esecutivo