

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 (¹³), 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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	131.319	446.511						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		321.941						
E.1.01.00.00.000	Tributi	56.097	65.292	183.974	161.684	303.181	306.817	424.554	649.345
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	56.097	65.292	183.974	161.684	303.181	306.817	424.554	649.345
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	30.609	43.203	92.369	55.585	96.745	109.268	175.228	202.323
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	15.364	8.784	45.442	38.882	77.469	74.891	104.819	163.546
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	10.123	12.505	46.163	66.417	128.967	121.858	144.506	282.676
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		800		800		800		800
	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	78.492	77.202	89.639	82.706	130.079	126.979
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	56.097	65.292	262.466	238.885	392.820	389.523	554.633	776.324
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	12.820	0	17.336	0	18.666	20.584	38.200	122.456
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	2.983	0	2.983	0	2.983	13.364
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	6.509	19.445	6.517	20.021	23.143	62.726
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.820	0	26.828	19.445	28.167	40.605	64.326	198.545
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	42.786	42.852	80.528	80.486	110.626	114.430	156.548	206.479
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0		0	77	100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0		200
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	30.952	21.570	42.588	46.395	63.302	59.880	80.375	119.468
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	73.738	64.422	123.115	126.881	173.928	174.310	236.999	326.257
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	7.462	10.172	64.510	36.447	179.705	62.924	229.705	1.212.134
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	14.000		34.000		34.000		34.000	
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	7.623	4.000	8.623	11.523	13.090	12.523	14.122	15.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	29.085	14.172	107.133	47.971	226.795	75.448	277.827	1.227.134
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	24.324	27.354	59.888	58.277	89.840	95.675	116.833	204.527
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		0		0		0		55.580
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	24.324	27.354	59.888	58.277	89.840	95.675	116.833	260.107
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		22.315		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		196.063	171.240	579.430	491.459	911.551	797.876	1.250.618	2.788.367
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		25.000		25.000		25.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		327.382	617.751	710.748	937.969	1.042.869	1.244.387	1.381.937	3.234.878
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			321.941		346.941		346.941		346.941

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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	34.567	45.024	71.179	90.141	123.711	137.802	173.448	285.997
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.006	2.673	6.287	6.624	10.617	10.350	16.290	21.278
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	117.756	72.983	216.820	204.182	317.370	294.722	416.256	537.669
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	3.651	35.150	57.070	56.631	96.309	64.409	118.173	116.696
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	15.833	0	15.833	13.526	31.110	27.680
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		12.209		12.209	9.491	29.599
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.353	3.651	6.850	22.075	27.412	32.896	44.514	65.401
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	160.333	159.482	374.039	391.862	591.253	565.913	809.282	1.084.321
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	17.666	119.127	110.335	151.390	131.103	246.907	165.332	1.639.654
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti					21.462		27.462	
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	17.666	119.127	110.335	151.390	152.565	246.907	192.794	1.639.654
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	24.295	0	24.295	26.603	49.147	53.820
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	24.295	0	24.295	26.603	49.147	53.820
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	16.081	28.410	43.777	54.567	82.362	94.043	114.542	210.820
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0		0		0		62.588
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	16.081	28.410	43.777	54.567	82.362	94.043	114.542	273.407
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		2.853		0
TOTALE PAGAMENTI		194.081	307.019	552.447	597.819	850.474	936.318	1.165.765	3.051.202
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			71.411		95.026		161.311		233.592
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	133.301	310.732	158.302	340.150	192.395	308.069	216.171	183.675
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		250.530		251.915		185.630		113.349
	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