

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	421.546	218.657						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		140.981						
E.1.01.00.00.000	Tributi	49.176	46.300	131.528	171.074	180.773	209.717	343.964	409.287
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	49.176	46.300	131.528	171.074	180.773	209.717	343.964	409.287
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	37.994	29.321	111.538	129.012	120.669	144.812	227.268	251.665
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.830	5.000	3.830	6.784	5.071	6.784	5.071	6.784
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	3.309	2.410	10.842	12.572	20.702	24.733	27.579	36.646
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.043	9.569	5.318	22.706	34.330	33.388	84.046	113.192
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0		0		1.000
	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	41.340	44.700	41.340	44.700	66.563	68.833
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	49.176	46.300	172.868	215.774	222.113	254.417	410.527	478.120
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	4.164	0	9.755	13.642	18.323	23.261	21.647	113.996
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		6.534		13.068
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	2.254	3.500	2.554	3.500	11.515	10.500
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.164	0	12.008	17.142	20.876	33.295	33.162	137.564
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.257	14.416	23.249	26.606	33.065	34.133	43.821	47.746
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	516	0	3.850	1.548	3.850	2.064	7.688	3.500
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	102
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	8.572	3.828	9.726	11.934	52.309	14.982	68.943	31.098
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	24.345	18.244	36.825	40.088	89.224	51.179	120.452	82.446
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	34.000	147.175	79.000	364.770	270.118	626.861	1.017.803	962.635
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	47.968		94.276		94.276		94.276	
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		0		10.973		21.724	0	21.724
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	81.968	147.175	173.276	375.744	364.394	648.585	1.112.079	984.359
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	13.637	21.179	62.185	127.385	73.620	154.902	208.431	261.828
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	53.965	22.769	90.511	107.746	166.863	163.208	226.633	287.670
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	67.602	43.949	152.696	235.131	240.483	318.110	435.063	549.498
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		40.925		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		227.255	296.593	547.674	883.879	937.090	1.305.586	2.111.282	2.231.986
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		648.801	515.250	969.220	1.102.536	1.358.636	1.524.243	2.532.828	2.450.643
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			140.981		140.981		140.981		140.981

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	51.437	42.538	105.061	108.407	149.114	151.001	207.444	215.906
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.247	1.846	7.360	7.386	12.266	11.142	17.529	17.493
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	61.767	45.612	97.126	121.125	137.258	182.347	220.935	380.942
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	12.741	16.940	19.246	26.834	71.594	37.463	71.594	68.279
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	6.670	0	6.670	6.258	13.240	12.408
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		971		971		3.250		3.250
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	11.709	12.142	12.644	14.827	16.424	17.953	16.608	34.832
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	141.901	120.048	248.106	279.551	393.326	409.414	547.351	733.111
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	126.243	3.599	193.218	8.859	193.284	22.859	193.284	50.137
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	95.689	146.230	186.711	306.512	320.695	469.089	563.235	673.994
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	55.900	0	89.610	69.564	133.954	98.540	230.686	211.591
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	277.832	149.829	469.539	384.935	647.933	590.488	987.204	935.722
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	4.780	0	4.780	5.192	9.660	10.492
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	4.780	0	4.780	5.192	9.660	10.492
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			11.174		11.174		11.174	
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	16.192	16.537	56.674	123.399	74.414	149.352	210.408	263.384
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	44.185	36.466	87.784	109.887	157.627	167.387	230.899	315.864
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	60.377	53.004	144.457	233.286	232.041	316.739	441.307	579.247
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		3		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		480.109	322.884	878.057	897.772	1.289.255	1.321.832	1.996.696	2.258.573
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			76.780		140.981		140.981		140.981
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		168.692	192.366	91.163	204.764	69.381	202.411	536.132	192.070
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			64.201		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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'orano esecutivo