

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	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	664.395	961.708						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	152.835	63.562	375.274	227.774	541.313	581.617	812.581	898.669
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	152.835	63.562	375.274	227.774	541.313	581.617	812.581	898.669
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	112.008	29.062	250.341	70.651	263.138	215.789	419.197	370.048
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	27.416	22.199	72.017	58.760	127.829	133.245	171.667	182.346
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	13.411	10.961	52.916	95.469	150.346	228.135	221.718	340.276
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		1.341		2.894		4.447		6.000
	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		7.073	114.066	137.823	114.066	150.504	173.281	209.851
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	152.835	70.635	489.340	365.597	655.379	732.121	985.862	1.108.520
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.899	20.480	9.599	89.370	22.894	89.370	23.767	133.566
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	48.720	0	48.720	0	48.720	0	48.720	52.106
	Trasferimenti correnti da altri	0	500	6.435	8.419	8.836	8.994	22.726	16.880
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	52.619	20.980	64.754	97.790	80.451	98.365	95.212	202.552
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.331	14.874	36.352	53.142	44.433	70.625	63.203	105.266
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		50		100		150
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	5	1	5	1	5	12	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0		5.500
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	27.951	6.785	58.577	36.695	67.750	55.101	93.022	94.298
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	41.283	21.664	94.930	89.892	112.184	125.832	156.237	205.314
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0	12.000	0	39.000	107.902
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	24.122	0	34.622	0	34.622	369.648
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	500	8.330	5.200	8.330	9.500	8.330	14.960	10.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		7.438	16.760	11.625	21.106	15.813	34.148	20.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	500	15.768	46.082	19.955	77.228	24.143	122.730	507.550
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	26.480	35.211	62.882	133.516	96.161	231.821	141.959	343.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		1.630		22.753	245	43.877	245	65.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	26.480	36.841	62.882	156.269	96.406	275.698	142.204	408.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	273.716	165.888	757.988	729.504	1.021.648	1.256.157	1.502.245	2.431.937
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	938.111	1.127.596	1.422.384	1.691.212	1.686.043	2.217.866	2.166.640	3.393.645
	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	54.636	51.261	124.118	131.128	173.156	210.995	238.296	322.484
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.035	4.154	8.051	9.247	12.044	14.339	17.564	21.400
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	124.128	114.232	284.254	358.444	387.387	599.355	564.403	867.125
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	17.516	53.193	98.679	104.437	120.707	134.701	180.204	287.836
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	10.922	8.382	10.922	8.382	21.161	16.282
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.786	0	11.169	1.667	11.169	3.333	12.003	5.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	6.815	16.751	7.965	19.322	8.350	20.687	8.994	27.767
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	216.917	239.591	545.158	632.626	723.735	991.793	1.042.625	1.547.894
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	5.085	31.122	7.707	46.747	68.791	46.747	147.506	417.097
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti					3.219		3.219	
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	5.085	31.122	7.707	46.747	72.009	46.747	150.725	417.097
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	30.206	25.457	30.206	25.457	61.096	51.491
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	30.206	25.457	30.206	25.457	61.096	51.491
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	21.298	28.683	59.945	129.164	92.993	229.645	141.879	343.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		1.165		26.095		51.025	245	75.955
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	21.298	29.848	59.945	155.259	92.993	280.670	142.124	418.955
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	243.300	300.561	643.017	860.090	918.943	1.344.668	1.396.569	2.435.438
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	694.811	827.036	779.367	831.122	767.100	873.197	770.071	958.208
	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