

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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	145.420	108.123						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	27.746	16.780	62.863	40.043	89.086	75.406	136.128	128.511
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	27.746	16.780	62.863	40.043	89.086	75.406	136.128	128.511
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	23.314	14.112	48.168	29.412	51.783	41.326	80.256	61.326
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		0		0	527	0	527	9.105
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	2.295	1.091	5.517	4.516	8.040	7.603	11.186	11.603
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.137	1.576	9.178	6.115	28.735	26.477	44.160	46.477
	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	27.799	23.684	35.467	27.965	49.966	40.859
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.746	16.780	90.662	63.727	124.553	103.371	186.095	169.371
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.212	0	14.412	14.171	14.658	22.244	14.728	33.418
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		3.122
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	679	3.500	1.221	3.500	1.459
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.212	0	14.412	14.850	18.158	23.465	18.228	37.999
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	56.624	66.880	60.563	71.480	60.645	73.159	74.956	89.314
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	0	0	0	0	0	0	0	0
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	4.230	4.424	4.415	4.749	7.947	8.901	8.243	10.746
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	60.854	71.305	64.978	76.229	68.592	82.060	83.199	100.060
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	25.000	0	119.841	135.069	253.514	203.338	357.490	326.562
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		2.906		2.906		2.906
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	516	1.141	1.579	1.141	3.924	7.799	3.924	7.799
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	25.516	1.141	121.420	139.116	257.437	214.044	361.413	337.267
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	18.789	24.749	34.890	36.594	49.365	63.621	87.627	86.121
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	17	273	295	501	530	784	1.171	834
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	18.806	25.022	35.185	37.096	49.896	64.406	88.797	86.956
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		136.134	114.248	326.657	331.018	518.635	487.345	737.732	731.653
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		281.554	222.370	472.077	439.141	664.055	595.468	883.152	839.776
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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	22.834	27.555	42.742	44.772	63.133	60.765	86.646	82.924
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.827	2.203	3.821	4.206	5.411	5.654	7.450	7.600
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	28.662	32.857	55.750	88.513	75.617	115.397	110.810	154.500
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	8.927	336	16.734	31.707	26.450	41.226	33.189	58.656
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	2.792	0	2.792	2.381	5.485	4.653
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	7.347	5.648	8.234	7.907	10.642	17.962	12.584	21.288
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	69.596	68.598	130.073	177.105	184.046	243.386	256.164	329.621
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	112.148	69.501	216.160	74.873	295.019	175.060	490.145	302.678
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		14.071
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale					1.457		1.457	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	112.148	69.501	216.160	74.873	296.475	175.060	491.602	316.749
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	3.854	0	3.854	4.265	7.807	8.640
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	3.854	0	3.854	4.265	7.807	8.640
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	9.029	22.066	23.256	34.709	50.111	62.174	88.027	84.674
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		446	312	479	446	846	614	980
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.029	22.511	23.569	35.188	50.557	63.019	88.641	85.653
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		190.774	160.610	373.656	287.166	534.933	485.731	844.214	740.664

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	90.780	61.760	98.421	151.975	129.123	109.737	38.937	99.112
	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 prevision*i* sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le prevision*i* 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 prevision*i* 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