

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	3.414.759	3.712.359						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	184.641	196.938	0	352.173	886.164	966.474	1.297.418	1.841.697
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	184.641	196.938	0	352.173	886.164	966.474	1.297.418	1.841.697
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	107.726	126.097		172.470	324.659	412.470	489.053	784.735
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	56.744	46.544		122.913	283.410	222.913	376.193	365.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	20.171	24.297		56.791	276.762	331.091	430.839	690.461
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	1.333	0	1.333	1.500
	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	3.796	11.102		234.794	264.320	234.794	392.810	372.161
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	188.436	208.040	0	586.967	1.150.484	1.201.268	1.690.228	2.213.858
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	25.574	13.961		35.740	75.285	141.658	106.184	195.196
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0	1.839	0	2.944	0
	Trasferimenti correnti da altri	1.624	178	0	18.497	1.781	22.244	2.663	34.996
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	27.198	14.139	0	54.237	78.905	163.903	111.792	230.192
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.868	43.259		93.276	81.130	115.485	106.204	136.619
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.440	6.329		16.666	15.335	22.066	18.300	29.219
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	1		1	0	1	0	6
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0	6	11
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	19.157	18.379		27.169	88.276	150.764	109.665	260.998
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	54.464	67.968	0	137.112	184.741	288.316	234.176	426.854
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	9.693	64.316		119.941	491.694	303.345	551.749	760.502
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0		0		610		610
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.693	64.316	0	119.941	491.694	303.955	551.749	761.112
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		0		2.823	
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	2.823	
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	63.295	100.902		218.500	229.350	367.502	312.028	533.040
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	28.597	45.351		51.194	46.041	192.001	118.904	332.809
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	91.892	146.252	0	269.694	275.391	559.504	430.931	865.849
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		371.684	500.714	0	1.167.951	2.181.216	2.516.945	3.018.876	4.500.686
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.786.444	4.213.073	3.414.759	4.880.310	5.595.975	6.229.304	6.433.636	8.213.045
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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente		140.366		326.044	350.184	497.439	519.929	725.966
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente		10.802		26.896	27.489	39.731	42.232	56.776
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi		307.630		543.532	810.448	1.014.513	993.042	1.585.254
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		263.047		305.290	250.555	447.932	298.050	667.971
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		0	1.092	0	2.005	570
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		0	45.123	54.671	45.123	54.671
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		7.828		10.804	24.120	21.787	32.737	72.769
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	0	729.673	0	1.212.566	1.509.012	2.076.072	1.933.118	3.163.978
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		121.006		420.435	375.582	1.616.499	516.263	2.386.091
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0	11.161	0	11.161	25.780
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	0	121.006	0	420.435	386.743	1.616.499	527.424	2.411.871
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		0	31.940	0	64.278	20.631
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	0	0	31.940	0	64.278	20.631
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		81.279		203.068	221.897	359.510	320.347	532.569
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		45.401		65.712	100.571	235.618	106.536	405.525
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0	126.681	0	268.779	322.468	595.128	426.883	938.094
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		0	977.360	0	1.901.780	2.250.163	4.287.700	2.951.704	6.534.573
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		3.786.444	3.235.713	3.414.759	2.978.530	3.345.812	1.941.604	3.481.932	1.678.472
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 segretario generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organoo esecutivo