

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 ⁽¹⁾, 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	221,896	232,377						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		31,773						
E.1.01.00.00.000	Tributi	19,505	19,422	45,699	61,755	88,462	104,089	131,363	146,422
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	19,505	19,422	45,699	61,755	88,462	104,089	131,363	146,422
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	10,397	9,767	25,292	27,565	29,385	45,364	57,003	63,162
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	3,937	2,812	10,039	11,875	24,692	20,937	31,483	30,000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5,171	6,843	6,368	20,982	30,385	35,121	38,877	49,260
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche		0	4,000	1,333	4,000	2,667	4,000	4,000
	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	34,562	19,989	42,230	39,979	60,036	59,968
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19,505	19,422	80,261	81,745	130,692	144,067	191,399	206,390
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	6,352	0	11,095	23,861	11,095	47,722	11,780	71,584
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		5,019		10,038		15,057
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	946	1,871	946	3,741	946	5,612
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	6,352	0	12,042	30,751	12,042	61,502	12,727	92,252
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,109	2,070	3,088	7,503	3,510	12,936	14,265	18,369
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		33		67		100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	4,475	4,420	9,646	13,853	16,414	23,286	28,541	32,719
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	5,584	6,490	12,734	21,390	19,924	36,289	42,807	51,189
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	101,504	79,922	101,504	79,922	145,399	275,494	149,399	275,494
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								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	2,599		2,599		3,449		4,485	
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	104,103	79,922	104,103	79,922	148,848	275,494	153,884	275,494
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	21,496	22,727	30,006	37,600	49,573	52,473	60,651	68,500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		0		1,003	120	2,005	120	3,008
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	21,496	22,727	30,006	38,603	49,693	54,479	60,771	71,508
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		157,039	128,561	239,146	252,410	361,198	571,831	461,587	696,833
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		378,936	360,938	461,042	484,787	583,095	804,208	683,483	929,210
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			31,773		31,773		31,773		31,773

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	11,368	11,464		23,220	35,607	34,976	49,726	50,650
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1,407	1,389		3,058	4,917	4,728	6,518	6,920
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	37,028	30,489		93,139	87,857	155,788	125,805	218,438
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1,137	14,216		28,178	16,304	42,139	17,197	56,101
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		1,054	1,751	1,054	3,353	2,107
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4,404	537		4,093	5,130	7,650	11,620	11,206
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		5,313		7,303	5,045	8,168	5,045	9,032
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	55,344	63,408	0	160,045	156,612	254,502	219,265	354,454
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	97,269	76,992		163,781	170,437	196,106	173,950	278,223
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale					2,867		7,834	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	97,269	76,992	0	163,781	173,304	196,106	181,784	278,223
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		6,287	5,588	6,287	11,324	12,573
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	6,287	5,588	6,287	11,324	12,573
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	20,040	22,996		37,153	49,945	51,310	61,092	66,621
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0		1,003		2,005	120	3,008
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	20,040	22,996	0	38,156	49,945	53,316	61,212	69,629
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		172,654	163,396	0	368,268	385,449	510,210	473,585	714,879
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		206,282	197,542	461,042	116,519	197,646	293,997	209,898	214,330
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			31,773		31,773		31,773		31,773
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 cassa 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'nnrnan esecutivo

11.11.2 - 790/030/98 - IPWU CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	11.11.02.02.000 - Organizzazione servizi pubblici e servizi per i cittadini	11.11.02.02.001 - Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e congressi	Qualificazioni	0	11	67	100
---	---	--	----------------	---	----	----	-----

[illegible]

