

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	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	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	68.850	88.462	101.464	131.363	143.419
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	19.505	19.422	45.699	68.850	88.462	101.464	131.363	143.419
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	10.397	9.767	25.292	29.869	29.385	36.260	57.003	64.845
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	3.937	2.812	10.039	12.670	24.692	29.413	31.483	34.200
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.171	6.843	6.368	22.666	30.385	32.121	38.877	40.374
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche		0	4.000	3.645	4.000	3.670	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	37.002	42.230	49.197	60.036	61.652
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.505	19.422	80.261	105.852	130.692	150.661	191.399	205.071
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	6.352	0	11.095	18.299	11.095	19.326	11.780	71.584
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		15.057
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	946	0	946	0	946	5.612
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.352	0	12.042	18.299	12.042	19.326	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	3.381	3.510	4.608	14.265	18.082
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0		0		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	9.639	16.414	13.549	28.541	32.549
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	5.584	6.490	12.734	13.020	19.924	18.157	42.807	50.731
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	174.631	145.399	203.926	149.399	278.696
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	174.631	148.848	203.926	153.884	278.696
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	38.045	49.573	48.010	60.651	78.700
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		0		143	120	144	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	38.187	49.693	48.155	60.771	81.708
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	349.989	361.198	440.225	461.587	708.458
	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	582.366	583.095	672.602	683.483	940.835
	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	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	11.368	11.464		25.276	35.607	36.728	49.726	50.650
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.407	1.389		3.400	4.917	5.010	6.518	7.120
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	37.028	30.489		74.979	87.857	100.059	125.805	220.138
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.137	14.216		17.500	16.304	23.870	17.197	58.248
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	1.751	1.135	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		1.055	5.130	2.072	11.620	11.206
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		5.313		7.863	5.045	7.863	5.045	9.543
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	55.344	63.408	0	130.072	156.612	176.738	219.265	359.012
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		106.227	170.437	113.420	173.950	311.969
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	106.227	173.304	113.420	181.784	311.969
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	5.588	6.204	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	0	5.588	6.204	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		38.084	49.945	48.036	61.092	76.821
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0		143		144	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	38.226	49.945	48.181	61.212	79.829
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	172.654	163.396	0	274.525	385.449	344.542	473.585	763.383
	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	307.841	197.646	328.060	209.898	177.452
	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 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