

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	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	500.147	645.227						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		126.295						
E.1.01.00.00.000	Tributi	24.952	9.506	101.048	87.384	122.274	101.786	232.352	261.738
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	24.952	9.506	101.048	87.384	122.274	101.786	232.352	261.738
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	16.217	0	87.232	75.298	88.351	86.933	159.939	164.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	909	726	2.911	2.416	5.768	4.950	7.767	7.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.499	8.780	9.689	9.426	26.937	9.660	63.429	89.688
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	328	0	1.218	243	1.218	243	1.218	1.000
E.1.01.01.49.000	Tasse sulle concessioni comunali		0		0		0		50
	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								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.952	9.506	101.048	87.384	122.274	101.786	232.352	261.738
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	4.294	0	13.199	20.626	21.145	28.294	27.438	53.775
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		17.770
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	9.159	0	9.159	0	9.165	58.211
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.294	0	22.358	20.626	30.304	28.294	36.603	129.756
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.175	6.891	9.275	17.925	10.707	20.623	11.909	31.728
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0		0		80
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	5
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.690	105	2.737	582	3.799	2.073	4.339	2.936
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	6.865	6.996	12.012	18.508	14.507	22.696	16.249	34.750
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	86.594	0	86.594	3.000	173.140	3.000	274.640	522.066
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	2.000	6.050	2.000	6.050	2.000	6.050
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	2.571	0	2.571	0	4.276	516	4.276	5.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	89.166	0	91.166	9.050	179.416	9.566	280.916	533.116
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
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	10.280	22.466	22.397	32.215	45.446	37.548	133.400
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	60	0	305	450	550	450	15.500
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	10.340	22.466	22.702	32.665	45.996	37.998	148.900
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		24.624		45.548		53.417	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		135.618	63.593	249.286	213.780	392.497	253.755	1.108.261
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		635.764	708.820	749.433	859.007	892.643	898.983	1.753.488
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			126.295		126.295		126.295	126.295

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	13.777	12.875	30.318	25.139	42.322	36.158	65.020	64.913
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	820	917	2.167	2.253	3.877	3.566	6.176	6.450
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	24.770	33.840	71.913	75.345	95.802	102.512	141.270	240.416
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	4.823	1.178	19.376	9.274	21.532	10.509	27.563	41.914
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	1.415	0	1.415	758	2.671	1.343
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.838	0	1.838	0	1.838	0	1.925	15.200
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		0	630	630	630	630	1.819	3.953
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	46.028	48.809	127.658	112.641	167.417	154.133	246.444	374.189
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	13.164	75.879	15.848	85.781	117.729	92.365	142.406	952.407
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti			4.026		4.026		4.026	
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	13.164	75.879	19.874	85.781	121.755	92.365	146.432	952.407
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie		0		0		0		5.000
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	5.000
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	8.269	0	8.269	8.926	16.696	18.025
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	8.269	0	8.269	8.926	16.696	18.025
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	6.572	16.844	20.634	29.523	45.389	35.188	58.389	133.400
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	60	0	305	156	305	156	305	16.575
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	6.631	16.844	20.939	29.679	45.694	35.344	58.694	149.975
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		4		9.687		4		0
TOTALE PAGAMENTI		65.823	141.537	176.739	237.788	343.134	290.771	468.265	1.499.595
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			31.833		31.833		31.833		126.295
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		569.941	567.283	572.693	621.219	549.509	608.211	657.930	253.892
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			94.462		94.462		94.462		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 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'organo esecutivo