

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	609.452	736.989						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	77.394	56.664	227.077	120.099	447.487	294.627	675.868	744.056
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	77.394	56.664	227.077	120.099	447.487	294.627	675.868	744.056
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	39.505	36.158	129.590	38.998	137.113	46.998	249.081	258.500
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.947	0	4.445	0	6.251	1.000	7.509	2.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	25.878	14.115	79.962	68.718	151.823	140.309	205.515	211.900
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.064	6.391	13.080	12.383	152.301	106.320	213.764	271.656
	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	1.955	0	129.917	0	133.395	101.950	199.323	203.900
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	79.349	56.664	356.994	120.099	580.882	396.577	875.191	947.956
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	13.008	0	21.494	0	24.256	4.484	30.904	34.346
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	15.255	0	40.635	0	40.635	2.500	59.981	5.000
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	12.408	12	27.741	12	93.374
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	28.262	0	62.129	12.408	64.904	34.724	90.897	132.720
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.015	18.480	81.811	45.042	102.448	72.096	134.841	119.054
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		500		500		1.320	50	2.140
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	2	0
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	7.667	4.602	17.928	8.169	21.862	15.154	27.730	43.004
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	47.682	23.583	99.740	53.711	124.310	88.570	162.623	164.198
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.000	0	27.000	25.000	55.926	25.000	81.926	132.994
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		1.000		2.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	13.847	0	15.363	0	21.255	11.150	24.302	20.300
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.847	0	42.363	25.000	77.181	37.150	106.227	155.294
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	42.040	38.728	69.891	60.189	97.653	117.248	133.325	179.113
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.494	862	2.975	1.913	4.285	16.883	5.341	31.854
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	43.534	39.590	72.866	62.102	101.937	134.131	138.666	210.967
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		214.676	119.838	634.092	273.319	949.215	691.153	1.373.604	1.611.135
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		824.128	856.827	1.243.544	1.010.309	1.558.667	1.428.142	1.983.057	2.348.124
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	34.623	38.875	74.562	79.837	112.674	131.398	167.324	197.096
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.620	3.856	4.497	7.106	7.486	11.472	12.153	16.609
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	126.821	198.441	278.793	323.308	392.982	521.629	574.611	759.124
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	70.140	58.594	118.441	80.918	163.359	122.427	177.491	229.623
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	21.626	0	21.626	0	42.902	39.950
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.925	759	3.044	1.195	18.003	29.380	19.517	57.564
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	11.426	4.270	11.689	10.772	12.095	16.650	12.415	31.669
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	246.554	304.795	512.653	503.137	728.226	832.956	1.006.412	1.331.635
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	107.078	55.029	140.362	57.681	164.580	109.460	201.141	278.580
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		2.491
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		0	712	2.000	12.094	2.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	107.078	55.029	140.362	57.681	165.292	111.460	213.235	283.070
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	14.147	0	14.147	0	28.646	31.600
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	14.147	0	14.147	0	28.646	31.600
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	26.766	35.572	65.566	62.381	97.049	120.446	130.055	183.374
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.112	2.848	2.372	3.989	3.372	18.657	5.901	33.326
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	27.879	38.420	67.938	66.370	100.421	139.104	135.956	216.700
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		381.511	398.245	735.100	627.187	1.008.086	1.083.519	1.384.249	1.863.006

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		442.617	458.582	508.444	383.121	550.581	344.623	598.808	485.118
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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

[illegible]

[illegible]

