

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	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	157.459	405.294						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	61.304	3.399	120.893	69.696	186.412	137.047	285.474	388.050
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	61.304	3.399	120.893	69.696	186.412	137.047	285.474	388.050
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	27.171	0	68.253	9.165	73.450	58.019	121.368	130.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	5.910	0	6.908	2.704	7.842	3.039	8.011	4.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	6.238	3.399	17.473	11.915	29.326	25.311	39.628	35.000
E.1.01.01.49.000	Tasse sulle concessioni comunali	91	0	4.521	2.283	4.529	4.567	4.641	6.850
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	21.888	0	23.637	43.628	71.163	46.111	111.088	212.200
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	6		101		104		738	
	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	76.943	85.030	84.611	85.030	125.116	127.273
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	61.304	3.399	197.835	154.726	271.023	222.077	410.590	515.323
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	4.045	0	9.743	8.979	10.808	17.397	10.808	73.893
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		0
	Trasferimenti correnti da altri	13.865	6.778	22.276	7.716	28.700	32.853	38.857	73.721
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	17.910	6.778	32.019	16.695	39.508	50.250	49.665	147.613
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	73.828	69.735	89.996	88.285	103.754	102.441	149.138	127.333
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		133		267		400
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.001	4.194	3.974	84.952	5.782	165.710	9.176	250.060
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	75.830	73.929	93.970	173.371	109.536	268.418	158.315	377.803
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	142.257	0	156.607	0	243.202	0	247.584	782.716
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		4.981
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	516	5.564	1.032	5.564	2.064	5.564	2.580	9.564
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	142.773	5.564	157.639	5.564	245.266	5.564	250.164	797.261

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		0		0		55.478	154.522
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	55.478	154.522
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			140.000
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	140.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	8.946	12.517	18.980	42.066	25.685	74.214	110.640
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	13.834	39.715	40.100	93.451	56.518	146.795	200.532
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	22.779	52.232	59.081	135.517	82.203	221.010	311.172
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		209.757		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		320.596	351.659	540.544	485.873	747.535	767.320	1.045.543
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		478.055	756.953	698.003	891.167	904.994	1.172.614	1.203.002
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	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	33.748	31.784	66.506	75.651	95.497	115.201	134.537	168.079
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.297	2.687	6.805	6.424	9.117	10.161	11.537	15.051
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	61.031	98.316	141.777	203.014	206.413	303.726	278.407	466.870
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	17.756	7.202	39.015	63.195	73.860	74.996	79.046	116.996
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	1.787	4.000	1.787	4.000	3.422	8.000
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	694	899	694	1.798	724	2.697
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	225	0	885	1.242	1.918	2.484	15.804	23.964
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	117.058	139.989	257.468	354.425	389.286	512.366	523.477	801.657
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	31.833	285.158	153.903	287.359	216.264	287.405	269.304	1.211.125
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		16.580
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	2.811		2.811		2.811		2.811	
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0	5.796	0	5.796	0	84.725	213
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	34.643	285.158	162.509	287.359	224.871	287.405	356.840	1.227.917
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		0		0		0		140.000
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	140.000
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	13.127	4.205	13.127	4.205	26.497	8.410
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	13.127	4.205	13.127	4.205	26.497	8.410
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	15.023	8.358	25.412	40.331	32.379	73.654	41.941	115.083
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	34.267	15.816	57.403	82.581	69.043	150.856	88.521	217.621
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	49.291	24.174	82.815	122.912	101.423	224.511	130.462	332.704
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		19.823		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		200.993	469.145	515.919	768.901	728.707	1.028.487	1.037.276	2.510.688

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	277.062	287.808	182.083	122.266	176.287	144.127	165.726	338.300
	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]

[illegible]

[illegible]