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*	*Incassi effettivi (1)*	*Dati SIOPE N-2*	*Previsioni di cassa (1)*
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	***492.343***	***627.473***						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		***140.945***						
E.1.01.00.00.000	Tributi	55.822	56.182	156.716	78.217	236.721	184.938	348.533	754.014
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	55.822	56.182	156.716	78.217	236.721	184.938	348.533	754.014
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	38.852	46.253	121.203	53.836	124.493	104.797	196.649	472.206
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.864	3.709	16.755	15.177	31.808	30.907	41.735	67.828
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.042	3.017	7.831	5.762	68.916	45.357	98.598	158.811
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	5.063	3.204	10.927	3.442	10.975	3.455	11.022	54.570
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		0		0	530	423	530	600
	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	109.954	94.406	121.101	104.782	178.362	168.000
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**55.822**	**56.182**	**266.671**	**172.623**	**357.822**	**289.720**	**526.895**	**922.014**
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	*30.811*	*0*	*42.180*	*154.759*	*42.906*	*222.765*	*43.873*	*250.800*
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		*0*		*0*		*1.768*		*39.431*
	Trasferimenti correnti da altri	*6.000*	*717*	*8.635*	*5.627*	*22.175*	*12.565*	*40.135*	*53.093*
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**36.811**	**717**	**50.816**	**160.385**	**65.080**	**237.098**	**84.008**	**343.324**
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	*14.623*	*15.081*	*34.102*	*34.298*	*47.157*	*46.114*	*89.591*	*159.477*
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		*50*		*50*		*50*		*2.500*
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		0		0	758	1.138	758	2.374
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	529	2.979	11.469	5.218	13.610	8.491	16.244	33.373
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**15.152**	**18.110**	**45.570**	**39.566**	**61.525**	**55.793**	**106.594**	**197.734**
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	25.000	24.206	155.884	156.193	201.779	156.193	216.194	354.693
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			24.075		24.075		24.075	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	*6.000*	*0*	*26.370*	*0*	*26.370*	*0*	*26.370*	*20.000*
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	*18.963*	*14.033*	*25.504*	*23.856*	*50.200*	*25.220*	*57.847*	*206.040*
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**49.963**	**38.239**	**231.833**	**180.049**	**302.424**	**181.413**	**324.486**	**580.733**
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	30.856	26.547	76.817	55.271	97.971	78.852	140.708	894.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	660	420	2.074	6.289	6.486	6.776	8.118	42.143
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**31.516**	**26.966**	**78.890**	**61.560**	**104.456**	**85.629**	**148.825**	**936.143**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		*13.132*		*67.513*		90.276		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**189.264**	**153.346**	**673.780**	**681.697**	**891.308**	**939.928**	**1.190.808**	**2.979.948**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**0**		**113.848**		**133.573**		**133.573**
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**681.607**	**780.820**	**1.166.124**	**1.309.170**	**1.383.651**	**1.567.401**	**1.683.151**	**3.607.422**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**140.945**		**254.793**		**274.518**		**274.518**

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.1.01.00.00.00(	Redditi da lavoro dipendente	31.149	36.586	67.640	72.164	100.202	110.058	152.592	189.539
U.1.02.00.00.00(	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.937	3.113	4.686	5.943	7.699	11.670	12.301	18.430
U.1.03.00.00.00(	Acquisto di beni e servizi	66.418	81.185	167.985	154.800	225.476	206.340	293.317	487.193
U.1.04.00.00.00(	Trasferimenti correnti	13.050	20.900	16.213	38.537	55.236	98.131	100.960	305.268
U.1.05.00.00.00(	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.00(	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.00(	Interessi passivi	13	0	11.731	8.338	11.731	8.338	23.986	16.442
U.1.08.00.00.00(	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.00(	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.595	115	2.595	2.566	2.595	3.205	2.777	36.034
U.1.10.00.00.00(	Altre spese correnti		586	5.681	9.675	12.830	18.444	16.410	35.540
U.1.00.00.00.00(	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**115.162**	**142.484**	**276.533**	**292.022**	**415.770**	**456.185**	**602.343**	**1.088.445**
U.2.01.00.00.00(	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.00(	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	94.921	25.602	312.112	91.748	343.072	122.220	483.830	598.172
U.2.03.00.00.00(	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.00(	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.00(	Altre spese in conto capitale		22.714		113.035		113.035		136.182
U.2.00.00.00.00(	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**94.921**	**48.316**	**312.112**	**204.783**	**343.072**	**235.255**	**483.830**	**734.354**
U.3.01.00.00.00(	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.00(	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.00(	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.00(	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.00.00.00.00(	**Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
U.4.01.00.00.00(	Rimborso di titoli obbligazionari								
U.4.02.00.00.00(	Rimborso prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.00(	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	363	0	32.285	28.430	32.285	28.430	64.862	58.586
U.4.04.00.00.00(	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.00(	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.00(	**Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti**	**363**	**0**	**32.285**	**28.430**	**32.285**	**28.430**	**64.862**	**58.586**
U.5.01.00.00.00(	**Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere**		**0**		**0**		**0**		**292.855**
U.7.01.00.00.00(	Uscite per partite di giro	19.707	29.051	64.206	57.076	94.598	80.657	140.708	894.804
U.7.02.00.00.00(	Uscite per conto terzi	4.748	470	6.127	789	7.499	1.293	7.935	47.652
U.7.00.00.00.00(	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	***24.455***	***29.521***	***70.333***	***57.865***	***102.097***	***81.950***	***148.643***	***942.457***
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		0		1.600		1.602		0
	TOTALE PAGAMENTI	**234.901**	**220.322**	**691.262**	**584.700**	**893.223**	**803.421**	**1.299.679**	**3.116.696**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**6.475**		**26.420**		**31.475**		**31.475**
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**446.706**	**560.498**	**474.862**	**724.470**	**490.428**	**763.980**	**383.472**	**490.725**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		***134.470***		***228.373***		***243.043***		***243.043***
	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