

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	998.420	1.130.786						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		724.285						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0	0	0	0	0	0	0	0
	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	0	0	0	0	0	0	0	0
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		0	53.869	0	53.869	2.320	53.869	147.873
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	304.505	348.135	304.505	372.045	349.749	485.460	588.570	834.870
	Trasferimenti correnti da altri	976	2.562	2.440	68.928	2.440	68.928	8.440	644.477
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	305.481	350.697	360.814	440.973	406.058	556.708	650.879	1.627.220
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	33.502	16.417	53.728	34.227	54.723	35.222	76.059	86.038
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.393	1.495	4.929	2.240	5.814	2.654	6.965	6.418
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3.211	54.770	3.211	54.770	3.211	54.770	3.211	58.270
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.454.167	4.022.513	3.540.244	4.331.643	3.744.791	4.498.269	4.086.587	5.076.579
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	3.493.274	4.095.195	3.602.112	4.422.879	3.808.540	4.590.915	4.172.823	5.227.305
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	6.114	90.000	388.358	325.073	388.358	1.175.622	388.358	4.953.193
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		0		794.315		794.315		1.622.638
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.114	90.000	388.358	1.119.389	388.358	1.969.937	388.358	6.575.832
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	63.021	71.147	99.050	98.001	130.393	162.603	198.480	580.000

E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	150.051	106	150.153	462	181.062	569	181.183	160.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	213.072	71.253	249.203	98.463	311.455	163.172	379.663	740.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		4.017.940	4.607.145	4.600.488	6.081.705	4.914.411	7.280.733	5.591.723	14.170.357
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			30.536		144.779		1.198.986		1.739.489
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		5.016.360	5.737.931	5.598.908	7.212.491	5.912.831	8.411.519	6.590.142	15.301.143
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			754.822		869.064		1.923.271		2.463.774

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	73.966	65.777	153.078	126.715	206.340	166.144	297.255	326.968
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.453	4.000	8.619	17.437	13.302	20.006	21.531	29.801
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	92.616	285.205	142.111	326.931	196.175	466.850	288.859	1.309.128
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	3.295.780	3.797.643	3.339.045	3.852.853	3.339.346	3.855.169	3.975.471	4.574.968
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	749	0	749	557	1.451	1.064
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.244	945	11.883	1.355	13.321	1.355	14.385	34.890
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.222	2.000	9.402	5.021	16.097	8.032	18.986	62.007
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.475.281	4.155.570	3.664.886	4.330.312	3.785.331	4.518.113	4.617.938	6.338.826
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	112.833	17.460	142.848	17.460	142.848	17.460	143.848	17.460
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	105.986	6.937	183.302	15.148	185.302	2.011.225
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	159.647	265.091	173.599	313.241	430.823	641.425	885.202	4.673.373
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	272.481	282.551	422.433	337.638	756.973	674.033	1.214.352	6.702.058
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	2.140	0	2.140	2.331	4.326	4.713
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	2.140	0	2.140	2.331	4.326	4.713
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	47.317	71.147	79.615	96.297	113.903	139.211	196.297	580.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	150.051	356	150.153	462	181.062	569	181.183	160.000
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	197.368	71.503	229.769	96.759	294.966	139.780	377.480	740.000
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		3.945.130	4.509.624	4.319.227	4.764.709	4.839.409	5.334.257	6.214.095	13.785.597
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			146.290		900.000		1.039.747		1.604.529
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.071.230	1.228.307	1.279.681	2.447.783	1.073.422	3.077.262	376.047	1.515.546
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			608.532		-30.936		883.525		859.246
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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo