

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 ⁽¹³⁾, 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	86.509	19.243						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		19.243						
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	13.632	0	13.632	0	13.632	0	13.632	0
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	6.605	0	6.605	0	23.626	0	23.626	0
	Trasferimenti correnti da altri	1.378	386	5.447	386	47.074	38.238	73.146	76.090
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	21.615	386	25.684	386	84.332	38.238	110.404	76.090
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	677	519	677	519	677	1.019	677	1.519
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	116	1.093	116	1.093	116	1.688	116	2.283
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti		0	8.466	12.639	16.931	25.519	34.063	38.399
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	793	1.612	9.259	14.251	17.724	28.226	34.856	42.202
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	8.888		8.888		8.888		10.106	
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	29.476		29.476		29.476		55.871	
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								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	38.364	0	38.364	0	38.364	0	65.977	0
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	15.620	2.794	17.905	4.876	22.368	34.658	25.929	67.512
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.115	86	3.115	86	3.115	10.346	3.120	20.607
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	18.735	2.880	21.020	4.962	25.483	45.004	29.049	88.118
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		79.507	4.879	94.327	19.599	165.904	111.469	240.285	206.410
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		166.017	24.122	180.837	38.842	252.413	130.712	326.795	225.653
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			19.243		19.243		19.243		19.243

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	10.035	8.412	19.527	17.348	29.174	28.434	40.245	43.215
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	835	399	1.665	1.369	2.260	2.377	3.123	3.685
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	5.174	9.633	7.604	11.833	7.883	21.350	17.490	30.866
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	11.123	0	11.123	0	36.918	2.987	64.869	5.973
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		0		0		500
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti								
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	27.167	18.443	39.919	30.550	76.235	55.147	125.727	84.240
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	2.970	2.600	2.970	2.600	15.140	2.600	15.140	2.600
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	67.706		67.706		67.706		67.706	
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	70.676	2.600	70.676	2.600	82.845	2.600	82.845	2.600
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								
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	0	0	0	0	0	0
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		6.310		6.310		6.310
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	17.494	2.223	20.933	4.028	25.950	33.896	27.645	67.186
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	962	0	962	0	962	11.986	1.073	23.972
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	18.456	2.223	21.894	4.028	26.912	45.882	28.718	91.158
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		116.299	23.266	132.489	43.487	185.992	109.939	237.291	184.307
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		49.718	856	48.347	-4.646	66.421	20.773	89.504	41.346
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			19.243		19.243		19.243		19.243
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	0	0	4.646	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