

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 ⁽¹⁾, 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	792.319	563.439						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		123.089						
E.1.01.00.00.000	Tributi	134.610	0	421.881	0	671.305	0	1.067.912	0
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	134.610	0	421.881	0	671.305	0	1.067.912	0
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	101.328		345.621		356.958		624.709	
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	10.645		34.536		62.586		83.818	
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	22.638		41.724		251.762		359.385	
	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					48.167		69.342	
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	134.610	0	421.881	0	719.472	0	1.137.254	0
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	6.976		6.976		41.494		45.779	
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.537		13.726		13.726		13.726	
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	0	896	0	1.210	0
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.513	0	20.702	0	56.116	0	60.716	0
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	65.132		130.580		170.418		203.352	
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	21.280		32.441		45.401		68.940	
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1		5		5		13	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	19.261		20.147		26.035		28.064	
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	105.673	0	183.173	0	241.859	0	300.369	0
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti					35.183		54.683	
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			14.875		14.875		14.875	
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	2.609		6.692		10.479		16.910	
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.609	0	21.567	0	60.537	0	86.468	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
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
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	36.538		115.908		180.438		217.667
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	381		6.303		6.303		6.820
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	36.918	0	122.211	0	186.741	0	224.487
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		289.322	0	769.534	0	1.264.726	0	1.809.294
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.081.641	563.439	1.561.853	563.439	2.057.045	563.439	2.601.613
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			123.089		123.089		123.089	123.089

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	68.202		171.577		249.378		321.903	
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.592		26.176		37.228		44.447	
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	196.867		500.082		762.816		922.792	
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	4.124		16.150		45.652		57.965	
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			4.309		4.309		8.202	
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	8.930		9.587		10.326		19.334	
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	294.714	0	727.881	0	1.109.707	0	1.374.643	0
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	47.411		47.411		127.555		184.258	
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	2.037		2.037		2.037		2.037	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	49.449	0	49.449	0	129.593	0	186.296	0
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			24.976		24.976		50.541	
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	24.976	0	24.976	0	50.541	0
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	54.961		111.712		177.287		234.972	
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	439		5.926		11.789		11.789	
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	55.400	0	117.638	0	189.076	0	246.761	0
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		399.563	0	919.944	0	1.453.352	0	1.858.240	0

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		682.079	563.439	641.910	563.439	603.693	563.439	743.373	563.439
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			123.089		123.089		123.089		123.089
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.

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 (*), 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	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	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					792.319	563.439						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)						123.089						
E.1.01.00.00.000	Tributi					134.610		421.881		671.305		1.067.912	
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi									48.167		69.342	
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					134.610	0	421.881	0	719.472	0	1.137.254	0
E.2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti					9.513		20.702		56.116		60.716	
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti					9.513	0	20.702	0	56.116	0	60.716	0
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					65.132		130.580		170.418		203.352	
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti					21.280		32.441		45.401		68.940	
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi					1		5		5		13	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale												
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti					19.261		20.147		26.035		28.064	
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie					105.673	0	183.173	0	241.859	0	300.369	0
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale												
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti									35.183		54.683	
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							14.875		14.875		14.875	
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					2.609		6.692		10.479		16.910	
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale					2.609	0	21.567	0	60.537	0	86.468	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					36.538		115.908		180.438		217.667	
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi					381		6.303		6.303		6.820	
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro					36.918	0	122.211	0	186.741	0	224.487	0
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾						0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)						289.322	0	769.534	0	1.264.726	0	1.809.294	0
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)							0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI						1.081.641	563.439	1.561.853	563.439	2.057.045	563.439	2.601.613	563.439
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)							123.089		123.089		123.089		123.089

Codice SIOPE	Descrizione	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	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					68.202		171.577		249.378		321.903	
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente					16.592		26.176		37.228		44.447	
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi					196.867		500.082		762.816		922.792	
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti					4.124		16.150		45.652		57.965	
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							4.309		4.309		8.202	
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					8.930		9.587		10.326		19.334	
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti					294.714	0	727.881	0	1.109.707	0	1.374.643	0
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					47.411		47.411		127.555		184.258	
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti												
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale												
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale					2.037		2.037		2.037		2.037	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale					49.449	0	49.449	0	129.593	0	186.296	

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 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 segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.*