

ALL. "A"

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 garantire 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	500.147	645.227						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		126.295						
E.1.01.00.00.000	Tributi	24.952	9.506	101.048	92.114	122.274	108.222	232.352	250.618
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	24.952	9.506	101.048	92.114	122.274	108.222	232.352	250.618
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	16.217	0	87.232	72.500	88.351	78.500	159.939	148.500
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	909	726	2.911	2.817	5.768	4.909	7.767	7.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.499	8.780	9.689	16.780	26.937	24.780	63.429	95.068
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	328		1.218		1.218		1.218	
E.1.01.01.49.000	Tasse sulle concessioni comunali		0		17		33		50
	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	24.952	9.506	101.048	92.114	122.274	108.222	232.352	250.618
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	4.294	0	13.199	9.953	21.145	10.187	27.438	17.345
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		8.246		8.246		17.770
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	9.159	0	9.159	0	9.165	56.586
E.2.00.00.00.000	Totale Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.294	0	22.358	18.200	30.304	18.433	36.603	91.701
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.175	6.891	9.275	13.914	10.707	15.437	11.909	17.960
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		27		53		80
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.690	105	2.737	570	3.799	1.885	4.339	2.350
E.3.00.00.00.000	Totale Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.865	6.996	12.012	14.511	14.507	17.376	16.249	20.390
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	86.594	0	86.594	88.448	173.140	88.448	274.640	337.205
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			2.000		2.000		2.000	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	2.571	0	2.571	1.667	4.276	3.333	4.276	5.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	89.166	0	91.166	90.114	179.416	91.781	280.916	342.205
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	10.280	22.466	22.397	41.130	45.446	89.794	58.356	140.212
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	60	0	305	5.167	550	10.333	1.572	15.500
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	10.340	22.466	22.702	46.297	45.996	100.127	59.928	155.712
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	135.618	38.969	249.286	261.236	392.497	335.939	626.049	860.626
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		24.000		24.000		176.132
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	635.764	684.196	749.433	906.463	892.643	981.166	1.126.195	1.505.854
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		126.295		150.295		150.295		302.427

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 ⁽³⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽³⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa [1]
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	13.777	12.875	30.318	25.512	42.322	38.150	65.020	55.000
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	820	917	2.167	2.503	3.877	4.090	6.176	6.150
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	24.770	33.840	71.913	91.364	95.802	134.988	141.270	230.380
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	4.823	1.178	19.376	4.244	21.532	11.304	27.563	39.348
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	1.415	672	1.415	672	2.671	1.343
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.838	0	1.838	4.000	1.838	8.000	1.925	12.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		0	630	0	630	0	1.819	2.500
U.1.00.00.00.000	Totale Titolo 1 - Spese correnti	46.028	48.809	127.658	128.295	167.417	197.203	246.444	346.721
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	13.164	75.879	15.848	92.601	117.729	99.797	142.406	480.684
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti			4.026		4.026		4.026	
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	13.164	75.879	19.874	92.601	121.755	99.797	146.432	480.684
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie		0		0		0		5.000
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	5.000
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	8.269	9.013	8.269	9.013	16.696	18.025
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	8.269	9.013	8.269	9.013	16.696	18.025
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	6.572	16.844	20.634	55.077	45.389	93.309	58.389	133.400
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	60	0	305	5.525	305	11.050	305	16.575
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	6.631	16.844	20.939	60.601	45.694	104.359	58.694	149.975
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	65.823	141.533	176.739	290.510	343.134	410.371	468.265	1.000.404
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		31.833		31.833		31.833		269.295
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	569.941	542.663	572.693	615.953	549.509	570.795	657.930	505.449
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		94.462		118.462		118.462		33.132
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	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 segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.