

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	269.915	373.024						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		48						
E.1.01.00.00.000	Tributi	37.339	38.718	71.918	81.231	131.742	135.086	193.710	202.683
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	37.339	38.718	71.918	81.231	131.742	135.086	193.710	202.683
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	25.220	20.727	41.000	35.481	44.069	40.239	70.256	68.762
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	700	3.360	2.072	3.602	2.932	4.524	5.535	8.125
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	6.484	7.291	17.172	19.768	29.739	32.050	39.666	45.600
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.936	7.340	11.673	22.379	54.809	57.773	78.061	79.695
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	193	500	193	500
	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	80.452	84.193	91.598	84.193	133.538	122.802
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	37.339	38.718	152.370	165.424	223.340	219.279	327.248	325.485
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	2.239	0	6.238	22.428	6.685	34.584	54.391	42.811
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	800	5.490	800	5.990	800	5.990
	Trasferimenti correnti da altri	12.695	12.695	12.695	13.332	12.695	13.832	25.390	15.195
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.934	12.695	19.733	41.249	20.180	54.405	80.581	63.996
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.320	28.667	40.667	47.022	51.178	57.105	77.156	82.634
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	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	8.423	2.156	82.910	24.723	129.388	61.043	143.150	79.898
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	32.743	30.823	123.578	71.745	180.567	118.148	220.305	162.533
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		10.172		189.277	43.210	211.777	204.650	218.755
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	45.000	0	186.084	67.719	186.084	164.719	352.405	209.719
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.600	800	7.600	1.600	7.600	2.000	7.600	3.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		23.444	2.477	23.944	6.096	23.944	16.096	23.944
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	46.600	34.416	196.161	282.541	242.990	402.441	580.751	455.418
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	18.295	20.177	41.485	56.522	64.569	80.631	144.652	141.707
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.511	2.131	3.847	10.511	6.905	21.609	10.247	32.418
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	20.806	22.308	45.333	67.034	71.474	102.239	154.899	174.125
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		152.422	138.960	537.174	627.992	738.550	896.512	1.363.786	1.181.556
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		422.338	511.984	807.090	1.001.016	1.008.465	1.269.536	1.633.701	1.554.580
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			48		48		48		48

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	13.789	14.274	25.799	30.666	37.359	46.983	54.959	68.272
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.336	1.510	2.313	2.786	3.259	4.190	4.416	5.942
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	74.768	75.811	147.913	166.988	185.868	215.103	282.022	299.813
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	11.859	13.302	16.765	58.419	33.294	93.484	63.277	129.337
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	4.751	3.436	4.751	3.436	9.223	6.871
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0		0		200	708	200
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.473	1.479	2.104	2.309	4.235	6.705	11.434	12.910
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	103.225	106.375	199.645	264.603	268.766	370.101	426.040	523.346
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	66.712	71.892	143.956	156.880	253.335	197.558	369.201	265.258
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		4.266		8.641	36.550	14.061	205.047	18.436
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	4.499	0	4.499	0	4.529	36.000	216.306	86.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	71.211	76.158	148.455	165.521	294.414	247.619	790.554	369.693
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	14.204	15.522	14.204	15.522	28.689	31.043
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	14.204	15.522	14.204	15.522	28.689	31.043
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	9.594	17.521	39.713	52.996	64.464	80.500	144.288	145.104
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	866	4.073	1.953	15.611	3.091	27.149	8.739	38.687
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	10.460	21.595	41.665	68.607	67.555	107.649	153.027	183.791
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		184.896	204.128	403.969	514.252	644.939	740.891	1.398.309	1.107.873
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		237.442	307.857	403.120	486.764	363.526	528.645	235.392	446.707
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			48		48		48		48
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.