

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	Incassi effettivi (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	64.584	131.742	136.424	193.710	205.832
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	37.339	38.718	71.918	64.584	131.742	136.424	193.710	205.832
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	25.220	20.727	41.000	22.819	44.069	35.498	70.256	63.762
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	700	3.360	2.072	4.949	2.932	6.154	5.535	8.125
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	6.484	7.291	17.172	22.670	29.739	39.928	39.666	45.600
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.936	7.340	11.673	14.147	54.809	54.567	78.061	88.067
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	193	278	193	278
	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	75.404	91.598	85.147	133.538	126.982	
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	37.339	38.718	152.370	139.988	223.340	221.571	327.248	332.814
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	2.239	0	6.238	12.347	6.685	24.404	54.391	43.239
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0	800	0	800	0	0	800	10.380
	Trasferimenti correnti da altri	12.695	12.695	12.695	13.808	12.695	14.342	25.390	27.980
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.934	12.695	19.733	26.155	20.180	38.746	80.581	81.599
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.320	28.667	40.667	61.921	51.178	76.951	77.156	99.679
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	50
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	6.348	129.388	17.991	143.150	72.702
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	32.743	30.823	123.578	68.269	180.567	94.942	220.305	172.431
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		10.172		166.095	43.210	166.095	204.650	196.220
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	45.000	0	186.084	29.295	186.084	124.564	352.405	189.564
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.600	800	7.600	800	7.600	2.200	7.600	2.600
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		23.444	2.477	23.444	6.096	23.444	16.096	23.444
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	46.600	34.416	196.161	219.634	242.990	316.303	580.751	411.828
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	40.035	64.569	59.742	144.652	136.519
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.511	2.131	3.847	2.473	6.905	3.005	10.247	14.005
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	20.806	22.308	45.333	42.507	71.474	62.748	154.899	150.525
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	496.554	738.550	734.310	1.363.786	1.149.196
	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	869.578	1.008.465	1.107.335	1.633.701	1.522.221
	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	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	13.789	14.274	25.799	31.304	37.359	48.003	54.959	69.416
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.336	1.510	2.313	2.868	3.259	4.204	4.416	6.174
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	74.768	75.811	147.913	154.621	185.868	206.873	282.022	349.905
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	11.859	13.302	16.765	82.515	33.294	103.031	63.277	160.742
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	0	4.751	3.589	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		0	708	700
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.473	1.479	2.104	1.479	4.235	5.409	11.434	12.827
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	103.225	106.375	199.645	272.787	268.766	371.109	426.040	606.635
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	135.338	253.335	218.533	369.201	367.121
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		4.266		4.266	36.550	4.266	205.047	7.666
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	0	216.306	50.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	71.211	76.158	148.455	139.604	294.414	222.799	790.554	424.787
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	0	14.204	15.367	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	0	14.204	15.367	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	32.079	64.464	59.900	144.288	135.812
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	866	4.073	1.953	4.846	3.091	4.846	8.739	13.346
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	10.460	21.595	41.665	36.925	67.555	64.746	153.027	149.158
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	184.896	204.128	403.969	449.315	644.939	674.021	1.398.309	1.211.623
	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	420.263	363.526	433.314	235.392	310.598
	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 cassa 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.