

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 ⁽³⁾, 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	454.304	567.877						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		76.218						
E.1.01.00.00.000	Tributi	261.066	224.978	709.934	764.638	1.223.897	1.648.404	1.845.043	2.555.337
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	261.066	224.978	709.934	764.638	1.223.897	1.648.404	1.845.043	2.555.337
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	110.293	127.279	353.530	266.634	375.513	503.149	684.322	734.663
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	69.912	40.692	218.155	340.998	427.134	641.303	574.907	941.609
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	80.774	57.006	138.162	157.006	421.121	503.952	585.392	879.065
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	87		87		128		422	
	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	319.838	309.991	323.379	309.991	489.358	468.741
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	261.066	224.978	1.029.772	1.074.629	1.547.275	1.958.394	2.334.401	3.024.078
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	35.734	9.105	76.301	73.606	83.847	123.107	100.153	191.687
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	5.727	9.818	5.727	15.088	6.927	24.906
	Trasferimenti correnti da altri	26.644	4.361	40.526	26.458	56.101	31.791	91.498	87.269
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	62.378	13.466	122.553	109.881	145.675	169.985	198.578	303.862
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	74.879	59.654	127.491	124.060	169.263	182.914	223.713	274.059
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	15.128	25.372	34.913	53.644	61.149	79.502	94.547	105.362
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	375	3.903	748	4.256	1.049	4.610	3.671	5.051
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0	85.806	50.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	48.512	25.103	92.864	113.609	121.992	164.550	168.804	266.163
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	138.895	114.033	256.016	295.569	353.454	431.576	576.541	700.635
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	88.688	75.849	98.688	493.404	148.848	737.401	772.307	1.242.868
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		1.678
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali							6.100	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	9.131	16.867	29.166	21.000	31.583	27.000	41.520	33.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	97.819	92.715	127.854	514.404	180.431	764.401	819.927	1.277.546
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		0		0		0		38.105
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	38.105
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	87.897	110.895	179.392	341.533	288.360	572.171	519.436	827.800
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	4.401	5.047	8.977	66.722	13.946	128.397	20.026	190.072
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	92.298	115.942	188.369	408.255	302.306	700.568	539.462	1.017.872
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		57.129		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		652.456	618.264	1.724.564	2.402.739	2.529.141	4.024.924	4.468.910	6.362.098
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			9.105		19.203		19.203		19.203
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.106.760	1.186.141	2.178.868	2.970.615	2.983.445	4.592.801	4.923.214	6.929.975
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			85.323		95.421		95.421		95.421

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	179.338	180.619	353.235	390.734	579.588	632.656	842.296	946.832
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.264	9.588	20.963	26.806	36.137	43.932	58.111	66.625
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	345.092	385.701	607.173	926.407	928.436	1.394.709	1.348.640	1.942.289
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	88.705	107.020	122.639	241.597	266.122	325.320	304.979	425.004
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	23.765	19.089	23.765	19.089	46.387	37.021
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	452	773	4.539	1.682	5.412	2.241	10.042	2.800
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.125	619	38.180	51.573	39.675	67.429	43.981	81.429
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	624.975	684.320	1.170.494	1.657.887	1.879.133	2.485.375	2.654.437	3.502.001
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	48.276	227.906	205.391	466.066	439.511	681.949	1.071.414	1.057.966
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		4.000	1.500	11.500	1.500	11.500	2.800	22.000
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	48.276	231.906	206.891	477.566	441.011	693.449	1.074.214	1.079.966
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	52.685	52.992	52.685	52.992	106.513	107.140
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	52.685	52.992	52.685	52.992	106.513	107.140
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	66.686	82.544	148.146	322.598	267.958	562.652	519.409	824.730
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.065	3.662	8.743	66.733	14.057	129.803	18.364	192.874
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	70.751	86.206	156.889	389.331	282.016	692.455	537.773	1.017.604
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		29		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		744.002	1.002.461	1.586.959	2.577.776	2.654.845	3.924.271	4.372.937	5.706.710
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			48.549		48.789		48.789		48.789
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		362.758	183.680	591.909	392.839	328.600	668.530	550.277	1.223.265
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			36.774		46.632		46.632		46.632
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'nnnono esecutivo