

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	Incassi effettivi (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	270.163	709.934	813.899	1.223.897	1.390.094	1.845.043	2.031.047
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	261.066	270.163	709.934	813.899	1.223.897	1.390.094	1.845.043	2.031.047
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	110.293	131.349	353.530	371.831	375.513	407.042	684.322	734.337
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	69.912	79.037	218.155	249.502	427.134	462.536	574.907	633.451
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	80.774	59.777	138.162	192.565	421.121	520.516	585.392	662.903
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	87	0	87	0	128	0	422	357
	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			319.838	293.571	323.379	314.938	489.358	468.741
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	261.066	270.163	1.029.772	1.107.470	1.547.275	1.705.033	2.334.401	2.499.788
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	35.734	9.105	76.301	119.604	83.847	166.256	100.153	229.613
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0	1.754	5.727	6.300	5.727	6.300	6.927	6.300
	Trasferimenti correnti da altri	26.644	2.607	40.526	2.607	56.101	2.607	91.498	48.289
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	62.378	13.466	122.553	128.511	145.675	175.164	198.578	284.203
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	74.879	60.180	127.491	119.800	169.263	197.194	223.713	248.172
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	15.128	31.951	34.913	55.166	61.149	86.219	94.547	111.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	375	4.394	748	5.738	1.049	8.108	3.671	12.644
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale					0	5	85.806	122.105
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	48.512	26.134	92.864	84.188	121.992	125.145	168.804	200.035
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	138.895	122.659	256.016	264.892	353.454	416.672	576.541	693.956
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	317.635	148.848	545.054	772.307	575.054
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							6.100	0
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	9.131	20.084	29.166	34.073	31.583	41.667	41.520	70.501
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	97.819	95.932	127.854	351.708	180.431	586.721	819.927	645.555
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	87.897	110.895	179.392	196.530	288.360	318.451	519.436	513.889
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	4.401	5.148	8.977	9.507	13.946	16.095	20.026	20.141
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	92.298	116.043	188.369	206.037	302.306	334.546	539.462	534.030
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		57.129		259.532		68.031		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	652.456	675.392	1.724.564	2.318.150	2.529.141	3.286.165	4.468.910	4.657.532
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		9.105		97.065		140.773		161.260
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.106.760	1.243.269	2.178.868	2.886.027	2.983.445	3.854.042	4.923.214	5.225.409
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		85.323		173.283		216.991		237.478

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	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	179.338	180.619	353.235	355.593	579.588	587.563	842.296	855.571
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.264	9.588	20.963	21.349	36.137	37.403	58.111	59.328
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	345.092	385.730	607.173	792.515	928.436	1.154.494	1.348.640	1.544.291
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	88.705	107.020	122.639	226.472	266.122	263.075	304.979	347.618
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			23.765	19.039	23.765	19.039	46.387	36.921
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	1.120	5.412	1.897	10.042	5.718
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.125	619	38.180	38.844	39.675	42.118	43.981	45.848
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	624.975	684.348	1.170.494	1.454.931	1.879.133	2.105.588	2.654.437	2.895.295
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	296.322	439.511	483.796	1.071.414	530.244
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0	4.000	1.500	4.000	1.500	4.000	2.800	16.000
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	300.322	441.011	487.796	1.074.214	546.244
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			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	175.387	267.958	277.629	519.409	511.856
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.065	3.662	8.743	8.063	14.057	12.236	18.364	16.091
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	70.751	86.206	156.889	183.450	282.016	289.865	537.773	527.948
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		29		72.058		137		0
	TOTALE PAGAMENTI	744.002	1.002.489	1.586.959	2.063.753	2.654.845	2.936.378	4.372.937	4.076.627
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		48.549		48.789		65.642		169.662
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	362.758	240.780	591.909	822.274	328.600	917.665	550.277	1.148.782
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		36.774		124.494		151.349		67.816
	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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivn