

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	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	608.452	478.407						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		17.565						
E.1.01.00.00.000	Tributi	142.754	79.250	358.225	263.782	508.892	469.303	801.718	881.051
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	142.754	79.250	358.225	263.782	508.892	469.303	801.718	881.051
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	107.653	47.487	232.937	72.065	244.415	204.481	371.935	371.694
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	20.528	24.739	61.373	71.815	115.049	119.190	155.371	165.244
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	14.573	7.024	63.915	119.901	149.049	145.114	274.033	340.114
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	380	519	380	2.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		0		0		0		2.000
E.1.01.01.08.000	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	109.634	95.903	120.781	104.947	178.017	162.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	142.754	79.250	467.859	359.685	629.673	574.250	979.735	1.043.051
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	12.620	0	24.702	16.364	26.218	19.033	41.145	40.853
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	8.390	21.369	12.056	21.939	14.469	21.939	50.117	73.170
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da altri	2.615	2.257	2.615	2.397	2.615	38.026	3.331	76.864
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	23.625	23.626	39.373	40.701	43.302	78.998	94.594	190.887
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	64.065	69.034	90.564	86.123	121.910	112.011	138.529	189.493
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.892	5.317	4.026	7.468	8.275	11.575	12.641	17.906
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	235	1.190	235	1.190	235	1.190	2.485	2.413
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.788	28.621	35.684	47.959	50.886	80.699	64.548	230.716
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	69.980	104.161	130.509	142.740	181.306	205.475	218.202	440.527
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	4.894	309.997	4.894	553.322	117.319	553.322	133.964	832.382
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	150.000		150.000		150.000		152.400	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		3.156		3.156		3.156		3.156
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	12.299	16.777	23.169	42.108	25.169	43.430	61.935	78.430
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	167.193	329.930	178.063	598.586	292.488	599.908	348.299	913.968
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		0	2.538	0	52.328	0	200.073	50.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	2.538	0	52.328	0	200.073	50.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	66.682	61.147	112.651	164.883	177.975	224.334	270.089	643.520
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.227	957	3.009	2.289	4.447	5.458	7.981	68.205
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	67.909	62.104	115.660	167.172	182.422	229.791	278.070	711.725
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	471.461	599.071	934.002	1.308.884	1.381.519	1.688.424	2.118.973	3.350.159
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		230.000		230.000		230.000		230.000
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.079.913	1.077.478	1.542.453	1.787.291	1.989.971	2.166.830	2.727.424	3.828.566
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		247.565		247.565		247.565		247.565

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	60.235	73.373	127.404	166.400	186.903	245.099	268.885	442.565
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.470	5.607	9.026	13.099	13.964	19.311	22.572	35.279
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	149.405	135.960	256.083	274.664	397.053	404.527	537.012	788.052
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	64.726	84.039	101.759	130.009	120.481	159.140	162.907	306.514
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	19.252	0	19.252	19.839	38.002	46.700
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.069	3.435	8.646	15.122	11.142	18.677	11.142	36.240
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	17.317	18.732	17.941	19.393	18.474	20.009	36.992	44.236
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	296.223	321.146	540.112	618.688	767.268	886.603	1.077.513	1.699.587
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	149.479	232.823	220.381	505.828	570.111	659.023	1.108.575	1.035.120
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
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	149.479	232.823	220.381	505.828	570.111	659.023	1.108.575	1.035.120
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	21.553	0	21.553	24.061	43.607	51.300
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	21.553	0	21.553	24.061	43.607	51.300
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	99.595	107.575	146.567	164.741	218.368	238.781	277.008	653.794
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	806	284	1.849	1.325	3.528	2.804	4.384	84.235
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	100.401	107.858	148.416	166.065	221.896	241.585	281.392	738.029
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		546.103	661.827	930.462	1.290.582	1.580.828	1.811.272	2.511.087	3.524.036
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			200.000		217.000		218.000		218.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		533.810	415.650	611.991	496.709	409.142	355.558	216.337	304.530
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			47.565		30.565		29.565		29.565
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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo