

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	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	1.264.908	1.146.125						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	51.889	53.379	144.223	113.685	226.981	259.235	329.675	393.221
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	51.889	53.379	144.223	113.685	226.981	259.235	329.675	393.221
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	36.476	40.388	115.148	69.473	124.231	139.548	174.276	220.300
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		785	1.869	2.626	1.869	2.626	3.090	2.921
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.521	6.091	15.148	15.663	26.918	26.368	35.434	35.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	9.657	6.115	11.644	25.923	73.549	90.694	116.332	135.000
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	235		414		414		541	
	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		4.359	107.713	118.984	118.860	118.984	174.969	166.259
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	51.889	57.738	251.936	232.669	345.841	378.220	504.644	559.480
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.425	0	10.479	12.300	11.949	36.030	15.029	41.030
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		1.612		3.224
	Trasferimenti correnti da altri	0	79.922	42.605	80.710	42.605	145.161	42.611	153.950
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.425	79.922	53.084	93.010	54.554	182.803	57.640	198.205
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.035	32.710	42.339	46.161	45.263	53.381	53.251	63.869
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		104		254		405	595	604
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.187	655	2.683	1.620	5.701	2.115	7.042	3.034
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	33.222	33.469	45.023	48.036	50.963	55.901	60.888	67.507
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	141.882	0	183.777	0	183.777	968.756
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		1.550		1.550		1.550		1.550
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	777	0	1.643	1.167	2.924	2.333	2.924	3.500
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	777	1.550	143.524	2.717	186.700	3.883	186.700	973.806
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	48.319	32.263	63.525	120.851	88.644	195.965	143.388	288.162
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	843	765	3.348	2.908	3.919	5.932	4.306	9.252
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	49.162	33.028	66.873	123.759	92.563	201.898	147.693	297.413
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		13.513		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		138.475	219.220	560.440	500.191	730.622	822.704	957.565	2.096.411
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.403.383	1.365.346	1.825.348	1.646.316	1.995.530	1.968.830	2.222.474	3.242.536
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

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	20.167	25.111	36.636	57.354	55.252	86.213	82.104	126.168
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.272	1.644	3.125	4.783	4.460	7.559	8.036	10.950
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	80.051	127.692	151.454	241.197	234.413	360.637	320.587	494.773
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	9.746	19.181	15.607	40.175	39.179	62.839	40.329	116.452
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	325	190	325	190	621	380
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		30.845	21.954	31.345	21.954	32.370	30.576	33.144
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	128	13	230	67	9.152	10.348	9.777	21.700
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	111.364	204.486	229.331	375.111	364.736	560.156	492.030	803.566
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	187.128	64.660	203.817	311.732	258.489	428.376	467.143	1.022.332
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	187.128	64.660	203.817	311.732	258.489	428.376	467.143	1.022.332
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	3.323	1.390	3.323	1.390	6.676	2.780
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	3.323	1.390	3.323	1.390	6.676	2.780
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	11.551	38.769	66.378	122.820	73.083	206.871	147.880	301.752
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	708	525	1.229	3.405	3.684	6.285	4.205	10.125
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	12.259	39.295	67.607	126.225	76.767	213.156	152.085	311.878
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		28		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		310.751	308.469	504.078	814.459	703.315	1.203.079	1.117.934	2.140.556
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.092.632	1.056.877	1.321.270	831.857	1.292.215	765.751	1.104.539	1.101.980
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
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