

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	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	1.046.530	744.310						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		36.302						
E.1.01.00.00.000	Tributi	193.263	141.419	909.269	556.318	1.138.231	1.140.430	1.760.116	1.793.995
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	193.263	141.419	909.269	556.318	1.138.231	1.140.430	1.760.116	1.793.995
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	113.457	95.340	434.845	134.381	451.111	436.738	873.270	838.548
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	12	82	12	594	12	1.106	45	1.618
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	55.707	28.987	164.919	176.667	306.870	323.334	420.838	470.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	21.907	17.011	307.228	240.100	376.928	370.150	462.381	470.200
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	170	0	170	105	170	209	170	314
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi		0		100	14	150	172	200
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	2.010	0	2.095	4.372	3.126	8.743	3.241	13.115
	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		135.097		135.097		218.630
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	193.263	141.419	909.269	691.415	1.138.231	1.275.527	1.760.116	2.012.625
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	117.190	33.029	286.362	249.415	299.388	339.337	398.603	392.829
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	15.255	0	72.715	3.788	72.715	3.788	86.445	50.676
	Trasferimenti correnti da altri	0	5.139	14.923	5.139	60.001	5.139	60.001	48.139
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	132.444	38.168	374.000	258.342	432.103	348.264	545.049	491.644
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	80.108	86.564	125.728	195.123	172.290	236.612	392.716	454.895
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.919	17.355	9.613	20.929	12.080	24.479	18.074	28.030
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	147	720	160	814	185	907	3.014	1.001
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0	3.714	5.570	3.714	5.570
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	11.546	5.120	32.487	49.722	65.117	77.367	74.670	138.123
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	98.721	109.759	167.988	266.587	253.385	344.936	492.188	627.619
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	538.006	212.307	562.462	681.250	789.962	681.250	796.735	940.310
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		39.100	15.000	49.100	15.000	49.100	42.300	56.343
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.850		1.850		1.850		1.850	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	24.754	67.302	104.178	114.486	119.222	139.486	150.647	200.486
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	564.610	318.709	683.490	844.836	926.034	869.836	991.532	1.197.138
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	64.417	150.945	135.159	299.332	189.676	444.145	305.746	634.969
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.982	3.949	8.274	35.400	12.467	66.851	15.654	98.302
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	67.399	154.893	143.433	334.731	202.143	510.996	321.400	733.271
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.056.437	762.949	2.278.180	2.395.911	2.951.896	3.349.559	4.110.286	5.062.297
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.102.967	1.507.259	3.324.710	3.140.221	3.998.426	4.093.868	5.156.816	5.806.607
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			36.302		36.302		36.302		36.302

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	103.187	122.936	229.873	297.770	355.775	433.017	523.587	627.979
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.925	10.590	15.429	24.162	23.734	34.443	40.013	49.522
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	232.965	261.074	527.253	573.999	731.149	891.638	1.165.293	1.329.387
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	261.199	9.885	290.175	322.309	421.921	588.310	849.621	977.766
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	35.257	32.798	35.257	32.798	69.928	65.596
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	98	0	5.583	618	8.822	1.237	9.481	1.855
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	43.827	46.115	46.083	49.375	46.126	51.835	55.644	60.376
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	647.201	450.600	1.149.653	1.301.031	1.622.785	2.033.277	2.713.566	3.112.481
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	49.971	475.535	136.469	1.130.957	391.343	1.265.723	613.888	1.344.124
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti							10.000	
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	49.971	475.535	136.469	1.130.957	391.343	1.265.723	623.888	1.344.124
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	54.376	39.668	54.376	39.668	109.612	79.336
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	54.376	39.668	54.376	39.668	109.612	79.336
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	55.828	189.503	131.901	331.332	195.019	476.145	290.267	634.969
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.431	2.394	6.782	43.780	9.032	85.165	13.997	126.550
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	59.259	191.897	138.683	375.111	204.051	561.310	304.264	761.520
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		756.432	1.118.033	1.479.182	2.846.767	2.272.555	3.899.978	3.751.331	5.297.461
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			34.973		34.973		34.973		34.973
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.346.535	389.226	1.845.528	293.454	1.725.871	193.890	1.405.485	509.146
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.330		1.330		1.330		1.330
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'organo esecutivo