

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	379.784	939.434						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		113.509						
E.1.01.00.00.000	Tributi	195.192	88.633	559.570	449.278	1.136.811	1.477.917	1.701.687	2.153.698
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	195.192	88.633	559.570	449.278	1.136.811	1.477.917	1.701.687	2.153.698
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	123.928	8.416	385.658	114.017	423.815	382.332	741.127	639.029
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	4.414	30.912	5.659	127.313	10.449	202.639	62.334	252.722
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	45.069	4.571	141.200	162.879	258.472	336.655	354.843	545.651
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	21.782	44.565	27.053	44.650	444.074	555.462	543.383	710.474
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		170		420		830		5.822
	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	10.161	0	10.161	179.140	10.161	238.913	309.377	354.102
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	205.353	88.633	569.731	628.418	1.146.972	1.716.830	2.011.064	2.507.800
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	22.638	0	22.638	29.258	26.544	37.292	65.777	53.726
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		27.598
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	99.252	0	99.565	6.615	236.140
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.638	0	22.638	128.510	26.544	136.857	72.392	317.465
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	84.875	49.457	133.717	155.957	160.013	206.835	211.754	437.800
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	3.249	0	3.249	0	5.730
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	74	0	74	0	50.955	0	53.262	13
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	49.439	11.641	127.950	34.473	139.188	44.654	143.767	51.156
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	134.388	61.098	261.742	193.680	350.156	254.739	408.784	494.698
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	21.645	0	21.645	0	156.645	334.332	156.645	334.332
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	25.000	0	175.000	0	175.000	0	175.000	4.338
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.298		2.298		2.298		2.298	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	45.690	31.611	88.886	68.727	102.238	133.896	117.210	147.339
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	94.633	31.611	287.829	68.727	436.181	468.229	451.153	486.009
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		550		550		550
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	550	0	550	0	550
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	80.522	93.119	135.264	184.950	217.706	342.803	268.587	501.330
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	8.383	197	14.373	788	14.650	1.379	14.650	2.242
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	88.905	93.316	149.637	185.738	232.356	344.182	283.237	503.572
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		545.917	274.659	1.291.577	1.205.623	2.192.208	2.921.387	3.226.630	4.310.095
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		334.332		334.332
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		925.701	1.214.092	1.671.361	2.145.057	2.571.993	3.860.821	3.606.414	5.249.528
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			113.509		113.509		447.841		447.841

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	120.669	91.423	208.217	223.158	295.041	344.436	419.000	556.431
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.821	6.085	15.960	14.902	21.693	23.196	31.611	37.596
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	238.430	521.035	542.275	1.038.452	1.086.152	1.731.565	1.267.043	2.484.846
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	71.943	79.803	148.933	113.706	220.181	251.324	286.611	382.512
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	4.071	0	19.297	0	19.297	14.116	34.017	27.521
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		52.363	2.705	65.246	4.187	71.918	4.853	94.336
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	17.950	28.463	21.345	34.959	26.295	40.050	49.066	73.822
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	462.885	779.173	958.731	1.490.423	1.672.846	2.476.606	2.092.200	3.657.064
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	280.625	22.047	308.451	43.047	321.624	523.726	321.624	799.076
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		0	253	0	335	0	335	15.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	280.625	22.047	308.704	43.047	321.958	523.726	321.958	814.076
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	32.747	0	32.747	31.553	65.666	63.817
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	32.747	0	32.747	31.553	65.666	63.817
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	92.325		92.325		92.325		92.325	
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	88.714	26.544	131.408	160.497	227.934	298.795	278.214	436.996
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	17.088	197	24.001	788	64.530	1.379	99.638	2.220
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	105.802	26.741	155.409	161.285	292.464	300.174	377.852	439.216
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		941.637	827.961	1.547.917	1.694.755	2.412.340	3.332.059	2.950.001	4.974.173
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		301.611		342.631
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		-15.936	386.132	123.445	450.302	159.652	528.762	656.414	275.355
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			113.509		113.509		146.230		105.210
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'orano esecutivo