

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 garantire 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	1.149.860	1.386.979						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		550.458						
E.1.01.00.00.000	Tributi	195.391	139.759	510.913	576.532	779.272	729.741	1.161.868	1.147.998
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	195.391	139.759	510.913	576.532	779.272	729.741	1.161.868	1.147.998
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	89.877	83.241	302.847	266.181	333.480	297.328	532.221	537.699
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	146	17	192	58	251	583	536	1.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	43.027	35.344	117.304	118.149	200.407	209.251	274.388	240.113
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	62.139	21.033	89.793	192.019	244.226	222.452	353.173	369.059
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	202	126	776	126	908	126	1.550	126
	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	Comp partecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi		0	197.568	165.743	201.046	200.470	307.115	299.306
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	195.391	139.759	708.480	742.275	980.318	930.211	1.468.983	1.447.303
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.978	0	19.481	16.879	49.120	33.791	64.882	109.371
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	29.781	0	31.910	0	31.910	29.303	49.760	46.295
	Trasferimenti correnti da altri	0	1.500	0	4.765	0	4.765	0	4.765
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	39.760	1.500	51.391	21.644	81.031	67.859	114.642	160.431
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	49.120	54.047	91.903	92.022	119.036	159.317	186.964	198.957
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	10.059	4.714	13.059	20.271	22.161	29.688	26.706	32.687
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	53.268	15.647	72.213	52.791	86.602	70.129	108.252	170.731
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	112.447	74.407	177.174	165.084	227.800	259.134	321.922	402.475
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	298.713	0	445.178	178.461	680.821	266.333	788.860	334.132
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		1.500		2.557		6.557		6.557
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	315		315		315		315	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		841	4.623	2.733	11.447	2.812	16.638	2.812
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	299.028	2.341	450.117	183.752	692.583	275.702	805.813	343.501
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	29.890	27.551	57.776	61.626	84.969	86.220	118.634	388.746
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	69.635	39.479	128.693	100.354	152.964	149.368	208.156	322.742
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	99.525	67.031	186.470	161.981	237.934	235.589	326.790	711.488
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		37.118		219.342		222.561		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	746.152	322.157	1.573.632	1.494.079	2.219.666	1.991.055	3.038.150	3.065.199
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		129.752		135.055		135.055
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.896.012	1.709.136	2.723.491	2.881.058	3.369.525	3.378.034	4.188.009	4.452.178
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		550.458		680.210		685.513		685.513

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	84.747	82.642	166.255	181.466	258.218	253.722	366.887	456.593
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.653	6.274	11.085	13.659	17.515	19.328	28.211	36.900
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	240.245	258.866	449.811	482.740	608.431	644.317	803.011	1.199.988
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	73.435	75.177	112.761	106.452	117.518	150.592	272.311	332.008
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	128	0	6.552	0	6.552	4.265	12.372	8.622
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	673	31	1.719	406	1.791	1.168	10.739
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	719	621	20.258	21.489	30.307	24.100	34.509	42.501
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	403.958	424.252	766.753	807.525	1.038.947	1.098.115	1.518.469	2.087.351
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	306.882	108.224	530.181	357.168	558.652	546.682	790.623	889.406
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		8.136
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		0		0	24.042	4.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	306.882	108.224	530.181	357.168	558.652	546.682	814.665	901.542
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	2.994	0	45.491	0	45.491	18.462	85.469	38.108
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	2.994	0	45.491	0	45.491	18.462	85.469	38.108
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	23.580	26.938	50.260	61.369	73.228	88.040	115.727	389.560
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	72.097	37.165	124.931	87.905	154.784	127.156	194.232	330.074
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	95.677	64.103	175.191	149.274	228.012	215.196	309.959	719.634
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		22.727		22.727		0
	TOTALE PAGAMENTI	809.511	596.579	1.517.616	1.336.693	1.871.102	1.901.183	2.728.562	3.746.635
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		54.862		225.319		250.695		250.695
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.086.500	1.112.557	1.205.875	1.544.364	1.498.423	1.476.851	1.459.447	705.543
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		495.596		454.891		434.819		434.819
	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 esecutivo.