

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 (*), 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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	327.624	383.634						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	45.079	50.414	166.471	162.824	267.963	349.101	420.068	479.919
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	45.079	50.414	166.471	162.824	267.963	349.101	420.068	479.919
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	29.997	35.600	123.165	117.722	136.482	162.901	236.701	227.844
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	261		723		1.253		5.279	
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	13.060	13.477	39.939	43.261	76.812	83.717	103.079	113.460
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.617	1.105	2.500	1.609	50.535	100.851	71.695	136.357
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	4		4		4		106	
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	140	232	140	232	250	232	583	858
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	2.626	1.400	2.626	1.400
	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	40.144	33.197	51.291	33.197	71.977	55.240
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	45.079	50.414	206.615	196.021	319.253	382.298	492.046	535.158
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	6.431	0	12.014	14.172	12.014	14.172	12.883	100.305
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	141	0	141	0	141	3.456	141	6.912
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	13.000	0	13.000	294	13.500
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.572	0	12.155	27.172	12.155	30.628	13.318	120.716
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	22.307	17.993	37.492	26.987	46.933	63.435	58.019	87.656
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		612		1.056		1.500
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0		6.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	46	266	1.405	278	1.405	3.651	2.949	7.824
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	22.353	18.259	38.897	27.877	48.338	68.142	60.968	103.031
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.938	0	1.938	25.000	57.833	112.842	146.694	205.290
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		3.928
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	9.119	4.085	11.315	4.085	12.347	4.085	15.751	4.085
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	11.057	4.085	13.253	29.085	70.180	116.927	162.444	213.303
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.6.03.00.00.00	Accessione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine										
E.6.04.00.00.00	Altre forme di indebitamento										
E.6.00.00.00.00	Totale Titolo 6 Accessione Prestiti										
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.00	Entrate per partite di giro	19.303	20.353	40.290	44.409	72.273	110.235	96.550	182.473		
E.9.02.00.00.00	Entrate per conto terzi	643	537	811	923	2.144	17.696	3.665	34.468		
E.9.00.00.00.00	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	19.946	20.890	41.101	45.333	74.417	127.931	100.214	216.940		
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0		
	TOTALE RISCOSSIONI (ai netto anticipazione del tesoriere)	105.007	93.648	312.021	325.488	524.343	725.925	828.990	1.189.149		
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0				0	0	0		
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	432.631	477.283	639.645	709.122	851.968	1.109.560	1.156.614	1.572.783		
	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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽²⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	34.755	46.860	94.064	96.122	136.790	143.785	184.690	224.266
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.914	3.605	6.458	7.609	9.627	13.430	14.346	21.408
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	70.043	54.315	131.973	106.062	170.469	211.557	212.777	377.145
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	18.971	22.245	33.796	33.789	42.253	102.317	43.724	137.271
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								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	74	0	74	116	74	1.558	74	3.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.505	1.822	9.497	10.015	10.722	12.828	12.019	19.717
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	128.263	128.847	275.862	253.713	369.935	485.475	467.629	782.808
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	14.839	15.004	14.839	48.309	145.984	101.903	187.029	272.617
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		733	9.516	733	11.800	16.282	23.858	16.282
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	14.839	15.737	24.355	49.042	157.784	118.185	210.887	288.899
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			1.677		1.677		3.396	
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	1.677	0	1.677	0	3.396	0
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	14.176	24.990	34.665	51.422	61.593	117.248	96.226	189.485
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.422	537	3.590	923	4.211	18.217	4.731	35.510
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	17.598	25.527	38.255	52.346	65.804	135.465	100.957	224.995
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		160.700	170.111	340.149	355.101	595.199	739.125	782.870	1.296.702
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		271.931	307.172	299.496	354.021	256.768	370.435	373.744	276.081
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		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 segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.