

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	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	6.712.991	8.609.222						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		3.236						
E.1.01.00.00.000	Tributi	145.174	69.771	256.582	209.458	368.367	272.920	516.509	452.980
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	145.174	69.771	256.582	209.458	368.367	272.920	516.509	452.980
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	38.831	14.588	94.912	62.195	122.043	77.771	209.273	185.519
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		6.889		11.700		22.823	264	26.414
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	3.237	3.765	9.814	11.466	17.347	19.547	22.897	22.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	101.257	41.691	141.504	117.284	200.162	126.533	253.496	191.952
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	1.748	2.661	9.105	5.326	9.371	5.707	10.861	6.554
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	42	87	849	1.196	856	1.351	922	1.351
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	59	90	397	291	499	302	707	302
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	18.089	18.888	18.089	18.888
	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		36.013		180.297		190.343	663.902	226.905
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	145.174	105.785	256.582	389.755	368.367	463.263	1.180.410	679.885
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	61.204	0	62.704	3.027	69.427	48.865	184.854	126.050
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	366.407	542.909	1.186.006	909.048	1.278.363	1.794.290	1.541.578	2.577.001
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	1.276	0	18.590	45.372	46.210	349.946
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	427.610	542.909	1.249.986	912.075	1.366.380	1.888.527	1.772.641	3.052.997
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.285	20.457	101.636	41.611	109.720	58.411	164.042	124.478
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		2.094	2.970	2.594	3.470	3.255	5.872	7.949
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	151
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	7.600	6.331	27.520	15.966	40.626	20.204	50.661	33.278
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	10.884	28.882	132.126	60.171	153.816	81.870	220.574	165.856
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	395.550	149.005	398.400	242.927	568.239	255.352	673.240	2.382.756
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			200.000		200.000		200.000	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			2.854		2.854		2.854	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	395.550	149.005	601.253	242.927	771.092	255.352	876.094	2.382.756
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	25.606	23.400	42.285	52.561	81.419	96.968	114.551	454.838
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	45.317	67.670	90.520	130.488	111.189	188.235	178.876	453.527
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	70.923	91.070	132.805	183.049	192.608	285.203	293.427	908.365
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.050.141	917.651	2.372.751	1.787.978	2.852.263	2.974.216	4.343.147	7.189.860
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		7.763.132	9.526.873	9.085.743	10.397.200	9.565.255	11.583.438	11.056.138	15.799.082
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			3.236		3.236		3.236		3.236

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	66.789	82.396	140.733	169.819	247.826	294.394	369.147	599.013
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.665	6.577	8.486	13.009	13.970	22.422	22.956	46.867
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	470.489	332.682	731.758	537.277	922.193	750.763	1.333.704	2.099.519
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	88.915	95.110	197.875	217.243	306.509	423.299	504.411	1.335.188
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	134	326	1.535	493	1.974	1.236	2.398	3.656
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	22.513	71.353	30.157	83.950	39.308	196.492	108.212	417.519
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	652.505	588.444	1.110.545	1.021.790	1.531.780	1.688.606	2.340.829	4.501.762
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0	8.784	0	8.784	0	8.784	6.434
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	67.933	186.833	244.467	487.526	288.435	611.442	564.557	5.825.797
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		38.866	7.640	52.241	7.640	135.339
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	48.409	0	48.409	0	48.409	12.295
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	4.941	0	4.941	0	4.941	10.369	54.941	388.815
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	72.874	186.833	306.601	526.392	358.208	674.052	684.331	6.368.681
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								
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	0	0	0	0	0	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	20.768	23.970	39.497	51.860	79.686	96.153	112.811	444.200
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	48.768	33.000	83.404	99.976	108.043	168.980	169.045	486.765
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	69.536	56.970	122.902	151.836	187.729	265.133	281.856	930.965
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		794.915	832.247	1.540.048	1.700.018	2.077.717	2.627.792	3.307.015	11.801.407
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		6.968.218	8.694.626	7.545.695	8.697.183	7.487.538	8.955.646	7.749.123	3.997.675
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			3.236		3.236		3.236		3.236
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