

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	Incassi effettivi (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	486.693	826.253						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		221.120						
E.1.01.00.00.000	Tributi	57.515	48.712	164.414	103.752	258.692	247.998	473.247	502.721
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	57.515	48.712	164.414	103.752	258.692	247.998	473.247	502.721
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	22.023	24.230	94.137	42.678	99.362	133.538	163.860	231.518
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	5.787	2.035	12.059	8.799	15.963	12.946	18.216	16.242
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	11.587	13.255	32.489	35.933	100.913	70.456	120.738	97.844
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	6.372	4.562	8.820	8.436	16.887	18.349	26.769	30.762
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	11.746	2.666	16.911	4.967	25.567	8.044	143.664	121.689
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		1.965		2.941		4.666		4.666
	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	82.903	70.775	82.903	84.458	125.949	126.631
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	57.515	48.712	247.318	174.528	341.595	332.456	599.196	629.353
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	22.812	0	28.925	14.359	43.308	28.645	52.240	49.606
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0	1.208	0	1.208	0
	Trasferimenti correnti da altri	327	0	327	0	1.496	432	1.875	432
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	23.139	0	29.252	14.359	46.011	29.077	55.323	50.038
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.104	22.125	22.029	38.842	27.613	49.228	35.602	66.855
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	16.562	1.798	16.562	4.445	18.427	6.320	20.491	6.320
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0		0		0		0	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	50.469	22.620	57.126	32.457	60.840	37.580	64.054	54.500
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	73.135	46.542	95.717	75.744	106.881	93.128	120.147	127.676
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		366.809		380.809	160.000	795.250	185.000	851.450
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	82.101	19.000	87.900	178.560	220.189	178.560	234.189	250.455
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	11.108	5.658	11.108	7.436	11.108	11.714	23.869	56.153
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	93.209	391.466	99.008	566.804	391.297	985.523	443.058	1.158.058
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	30.790	28.793	60.360	129.149	104.802	202.075	127.688	237.471
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	437	1.420	974	1.957	3.280	2.310	5.538	2.813
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	31.226	30.213	61.334	131.106	108.082	204.385	133.226	240.285
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		278.223	516.933	532.628	962.540	993.866	1.644.569	1.350.949	2.205.409
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			79.922		93.922		508.363		564.564
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		764.916	1.343.186	1.019.321	1.788.793	1.480.559	2.470.822	1.837.642	3.031.661
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			301.042		315.042		729.483		785.684

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	27.424	30.441	50.986	58.968	81.862	84.443	114.154	110.510
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.825	2.623	4.262	5.096	7.028	7.928	11.049	10.570
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	84.660	139.965	182.120	229.021	320.677	322.756	409.733	436.250
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	20.101	23.685	43.609	35.927	45.610	56.391	53.104	66.002
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	418	0	10.206	0	10.206	8.311	19.250	16.245
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0		0		7.885		7.885
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	9.852	12.686	9.852	14.267	10.886	16.391	11.096	16.391
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	144.283	209.400	301.035	343.279	476.270	504.105	618.385	663.854
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	71.312	26.126	155.872	490.363	257.837	874.643	288.451	1.003.908
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		1.343
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale							7.000	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	71.312	26.126	155.872	490.363	257.837	874.643	295.451	1.005.251
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	1.153	0	15.969	0	15.969	14.724	29.957	29.825
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	1.153	0	15.969	0	15.969	14.724	29.957	29.825
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	34.112	21.500	64.950	84.148	106.871	152.696	132.500	237.471
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	437	420	4.474	957	5.380	1.310	6.638	2.710
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	34.549	21.920	69.423	85.105	112.251	154.006	139.138	240.181
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		251.296	257.446	542.299	918.747	862.327	1.547.478	1.082.931	1.939.110
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		417.469		672.476		688.179
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		513.620	1.085.739	477.022	870.046	618.232	923.344	754.711	1.092.551
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			301.042		-102.427		57.007		97.505
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