

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 ⁽³⁾, 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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	98.030	274.752						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	20.810	982	38.692	53.176	62.532	105.369	107.143	157.563
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	20.810	982	38.692	53.176	62.532	105.369	107.143	157.563
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	10.218	0	16.313	11.261	23.884	22.521	43.352	33.782
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		0		4.423		8.846	10	13.270
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	2.938	0	8.367	8.526	14.046	17.051	18.721	25.577
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	563	0	744	19	903	37	1.611	56
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.092	982	13.267	26.811	23.372	52.640	43.123	78.469
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		2.133		4.267	326	6.400
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche		0		3		7		10
	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		9.319	44.956	32.046	44.956	54.773	68.341	77.500
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.810	10.301	83.648	85.222	107.488	160.142	175.485	235.063
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	2.418	0	12.630	7.497	29.527	14.993	29.527	22.490
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	20.370	0	20.370	11.018	20.370	22.035	20.370	33.053
	Trasferimenti correnti da altri	0	3.000	3.500	12.275	3.500	21.551	5.000	30.826
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.788	3.000	36.500	30.790	53.397	58.579	54.897	86.368
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.124	15.807	27.887	25.737	35.487	35.666	38.210	45.595
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		87		173	110	260
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	3	0	7	0	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	6.584	0	6.599	10.820	16.274	21.641	16.678	32.461
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	15.708	15.807	34.487	36.647	51.761	57.486	54.998	78.326
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		12.500	10.000	893.981	319.895	1.360.046	538.385	1.901.942
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		16.518		16.518
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	2.818	9.621	8.729	9.770	9.285	21.957	9.801	21.957
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.818	22.121	18.729	903.751	329.180	1.398.521	548.186	1.940.416
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	12.736	21.641	31.089	138.468	63.231	255.295	99.332	378.421
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	168	0	252	9.946	442	19.891	509	29.837
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	12.904	21.641	31.340	148.413	63.672	275.186	99.841	408.257
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		209		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		75.028	73.079	204.703	1.204.823	605.499	1.949.915	933.406	2.748.431
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		173.058	347.831	302.733	1.479.574	703.529	2.224.666	1.031.436	3.023.183
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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	14.447	8.625	41.481	25.715	65.269	42.804	94.978	65.590
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	685	524	1.858	2.814	4.729	5.105	7.668	8.158
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	13.780	29.022	51.008	105.172	74.522	165.694	92.440	252.194
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.000	13.318	5.427	22.915	5.427	32.513	5.427	45.273
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		0	409	885	873	1.770	1.359	2.950
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	4.699	4.809	4.699	9.618	4.699	16.030
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		0		4.217	10.233	8.435	10.233	14.058
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	30.912	51.489	104.881	166.527	165.752	265.938	216.803	404.252
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	68.686	89.005	77.615	688.218	307.251	1.366.859	537.273	1.877.752
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		77.209		77.209
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	68.686	89.005	77.615	688.218	307.251	1.444.068	537.273	1.954.961
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	1.769	5.000	4.857	5.000	8.078	10.000
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	1.769	5.000	4.857	5.000	8.078	10.000
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		0		117.915		117.915
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	3.013	27.554	19.812	150.731	59.076	273.908	94.114	402.983
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0	800	14.790	800	29.581	800	44.371
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.013	27.554	20.612	165.521	59.876	303.489	94.914	447.354
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		102.610	168.048	204.878	1.025.267	537.735	2.136.410	857.067	2.934.482
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		70.448	179.783	97.855	454.307	165.793	88.256	174.369	88.700
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			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 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