

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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	376.937	432.566						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	62.357	58.674	211.877	98.599	312.366	276.061	551.371	631.642
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	62.357	58.674	211.877	98.599	312.366	276.061	551.371	631.642
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	53.691	54.939	194.663	83.729	210.714	239.936	397.860	480.397
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		64		131		221	99	325
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	2.787	1.519	9.496	8.091	20.348	15.788	28.102	29.791
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.879	2.153	7.718	6.648	80.622	20.116	124.627	120.064
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	682	0	682	1.066
	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	104.151	81.816	111.819	96.641	157.588	146.075
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	62.357	58.674	316.028	180.415	424.185	372.702	708.959	777.718
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	14.154	0	20.168	0	20.920	7.668	26.536	19.828
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		1.564	2.098	1.564	3.009	9.662	3.691	14.962
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	1.350	19.993	7.217	19.993	7.217	24.967
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.154	1.564	23.616	21.557	31.145	37.324	37.443	59.757
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.010	11.247	27.459	31.872	43.501	41.554	64.576	72.966
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	359	357	622	845	3.707	1.212	4.127	2.842
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0	36	0	36	0	93	87
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	6.235	11.384	22.349	11.978	42.859	12.452	42.881	18.667
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	17.605	22.989	50.466	44.696	90.103	55.219	111.678	94.562
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		23.147		23.147		23.147		23.147
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	9.090	0	75.827	0	175.173	131.082	212.535	131.082
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.685	2.160	14.805	5.184	16.665	5.184	25.545	6.984
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	4.138	7.163	8.803	15.964	10.056	16.786	11.056	39.479
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	23.913	32.470	99.435	44.295	201.894	176.199	249.136	200.693
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	44.473	39.275	73.530	82.946	114.072	117.417	164.508	162.350
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	22.245	23.739	43.852	24.828	44.591	25.365	50.743	72.074
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	66.719	63.014	117.382	107.774	158.663	142.781	215.251	234.425
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		184.747	178.711	606.928	398.736	905.990	784.225	1.322.466	1.367.154
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		561.684	611.277	983.865	831.302	1.282.927	1.216.792	1.699.403	1.799.721
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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	37.302	44.776	75.150	103.486	120.359	157.243	178.382	222.834
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.172	2.794	5.124	6.375	9.327	11.262	13.567	17.570
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	122.698	137.801	225.167	323.557	384.671	435.696	520.805	617.441
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	6.000	23.151	10.469	29.063	61.979	40.521	66.941	74.405
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	6.742	5.220	6.742	5.220	13.118	10.152
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.196	1.849	2.348	8.129	5.452	8.144	8.055	10.256
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	14.100	0	14.100	15.329	14.100	15.329	14.100	15.329
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	184.468	210.372	339.100	491.158	602.630	673.415	814.967	967.987
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	129.676	97.309	182.991	127.788	330.950	202.950	508.601	253.426
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti					2.829		2.829	
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		2.520
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	129.676	97.309	182.991	127.788	333.779	202.950	511.430	255.946
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	14.969	11.616	14.969	11.616	30.306	23.521
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	14.969	11.616	14.969	11.616	30.306	23.521
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	30.843	34.065	62.592	69.047	108.992	113.482	159.724	162.393
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	386	25.482	21.694	26.069	43.035	26.640	43.690	73.232
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	31.229	59.547	84.286	95.116	152.027	140.122	203.414	235.625
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		345.373	367.228	621.346	725.678	1.103.405	1.028.103	1.560.116	1.483.079
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		216.311	244.049	362.519	105.624	179.523	188.689	139.287	316.642
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'orano esecutivo