

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	1.276.629	1.072.072						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		311.726						
E.1.01.00.00.000	Tributi	242.841	241.928	635.226	634.599	798.381	1.079.308	1.262.640	1.852.928
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	242.841	241.928	635.226	634.599	798.381	1.079.308	1.262.640	1.852.928
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	92.627	82.457	375.297	366.419	395.429	366.419	556.976	732.838
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	34.886	36.794	50.540	43.093	80.830	49.391	109.012	53.196
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	27.420	29.771	82.655	99.847	145.014	169.924	195.750	240.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	273	1.527	273	4.860	877	8.193	3.020	11.527
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	1.974		18.952		21.607		23.700	
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni			14.880		14.880		14.880	
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	85.251	91.380	91.040	120.380	138.155	485.380	357.713	815.368
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. Altro...	410		1.590		1.590		1.590	
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	148.676	145.233	148.676	146.781	225.281	215.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	242.841	241.928	783.902	779.832	947.057	1.226.088	1.487.921	2.067.928
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.153	0	9.671	8.858	12.164	48.016	33.319	82.892
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	20.263	16.027	20.263	16.027	20.263	34.027	43.554	36.027
	Trasferimenti correnti da altri	59.357	919	82.629	25.280	96.334	49.640	108.720	74.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	88.773	16.946	112.563	50.164	128.762	131.683	185.592	192.919
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	48.219	58.014	125.473	166.490	157.877	250.616	217.522	367.219
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	14.589	24.852	86.452	44.234	122.388	63.617	139.059	83.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	1.953	1	1.953	1	1.953	1	1.953
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	56.430	150.487	76.091	181.679	101.948	189.385	121.585	365.565
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	119.238	235.307	288.016	394.357	382.214	505.572	478.167	817.738
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.500	0	87.223	0	237.223	500.000	356.956	2.469.411
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	25.000	0	149.179	50.000	207.704	504.821
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.100	5.000	15.900	11.667	111.820	18.333	112.570	25.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	16.251	1.548	31.452	17.699	41.281	33.849	44.345	50.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	27.851	6.548	159.574	29.365	539.503	602.183	721.575	3.049.232
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		90.500		90.500		90.500		589.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	90.500	0	90.500	0	90.500	0	589.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	102.899	399.760	169.525	581.796	238.213	763.832	326.820	1.148.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	8.599	8.036	36.656	41.717	42.666	75.398	54.571	109.079
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	111.498	407.796	206.181	623.513	280.879	839.230	381.391	1.257.579
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		31.150		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		590.201	1.030.175	1.550.237	1.967.731	2.278.415	3.395.256	3.254.647	7.974.395
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.866.830	2.102.247	2.826.866	3.039.803	3.555.044	4.467.328	4.531.276	9.046.467
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			311.726		311.726		311.726		311.726

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	67.519	88.180	135.884	192.633	223.403	282.924	336.396	435.485
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.239	4.747	9.369	13.079	15.947	21.411	26.612	36.224
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	375.825	419.788	771.890	941.289	1.099.552	1.384.316	1.460.364	1.950.042
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	84.668	61.767	173.766	127.320	247.389	185.582	293.979	265.249
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	6.035	16.325	6.035	16.325	11.442	32.650
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	623	936	3.682	1.136	3.756	1.336	4.595	1.536
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.272	0	25.481	36.133	29.066	48.467	32.677	60.800
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	533.146	575.418	1.126.108	1.327.916	1.625.149	1.940.361	2.166.065	2.781.987
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	209.468	170.117	365.141	648.457	369.078	1.205.574	587.459	3.961.768
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti					40.000		40.000	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	91	0	4.091	4.900	4.091	6.566	4.091	19.577
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	209.559	170.117	369.232	653.357	413.169	1.212.140	631.550	3.981.345
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	25.783	30.250	25.783	30.250	52.195	60.500
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	25.783	30.250	25.783	30.250	52.195	60.500
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	73.441	378.578	176.213	570.812	239.682	761.229	320.942	1.160.762
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	5.398	3.195	23.254	41.921	32.753	80.647	41.522	119.373
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	78.838	381.773	199.467	612.733	272.435	841.876	362.464	1.280.135
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		821.543	1.127.308	1.720.590	2.624.256	2.336.535	4.024.628	3.212.275	8.103.967
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.045.287	974.939	1.106.275	415.548	1.218.508	442.700	1.319.001	942.499
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			311.726		311.726		311.726		311.726
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 segretario generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'nnano esecutivo