

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	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	495.803	798.381	1.101.926	1.262.640	1.923.131
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	242.841	241.928	635.226	495.803	798.381	1.101.926	1.262.640	1.923.131
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	92.627	82.457	375.297	155.815	395.429	405.434	556.976	732.838
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	34.886	36.794	50.540	123.400	80.830	123.400	109.012	123.400
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	27.420	29.771	82.655	88.496	145.014	163.185	195.750	240.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	273	1.527	273	11.026	877	11.276	3.020	11.527
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	1.974	0	18.952	0	21.607		23.700	
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni			14.880	0	14.880		14.880	
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	85.251	91.380	91.040	117.066	138.155	398.631	357.713	815.368
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	410	0	1.590	0	1.590		1.590	
	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			148.676	0	148.676	135.000	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	495.803	947.057	1.236.926	1.487.921	2.138.131
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.153	0	9.671	93.198	12.164	127.183	33.319	157.686
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	37.637	96.334	55.818	108.720	74.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	88.773	16.946	112.563	146.862	128.762	217.028	185.592	267.713
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	48.219	58.014	125.473	160.758	157.877	261.234	217.522	382.219
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	52.523	122.388	64.364	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	178.517	101.948	185.319	121.585	366.606
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	119.238	235.307	288.016	393.751	382.214	512.871	478.167	833.779
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.500	0	87.223	23.658	237.223	523.658	356.956	2.615.850
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			25.000	82.485	149.179	132.485	207.704	504.821
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.100	5.000	15.900	6.500	111.820	15.750	112.570	25.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	16.251	1.548	31.452	80.113	41.281	80.113	44.345	80.113
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	27.851	6.548	159.574	192.756	539.503	752.006	721.575	3.225.784
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	0	90.500	0	315.725		315.725		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	315.725	0	315.725	0	589.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	102.899	399.759	169.525	517.562	238.213	730.738	326.820	1.148.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	8.599	8.036	36.656	12.288	42.666	59.589	54.571	109.079
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	111.498	407.795	206.181	529.851	280.879	790.328	381.391	1.257.579
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	0	31.150	0	330.591		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		590.201	1.030.174	1.550.237	2.405.337	2.278.415	3.824.883	3.254.647	8.311.985
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.866.830	2.102.246	2.826.866	3.477.409	3.555.044	4.896.955	4.531.276	9.384.057
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	Pagamenti effettivi (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	181.457	223.403	278.486	336.396	435.485
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.239	4.747	9.369	11.874	15.947	23.347	26.612	36.224
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	375.825	419.788	771.890	952.894	1.099.552	1.420.086	1.460.364	1.986.035
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	84.668	61.767	173.766	95.132	247.389	161.428	293.979	267.749
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			6.035	0	6.035	0	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	6.228	3.756	7.028	4.595	7.903
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.272	0	25.481	24.188	29.066	44.320	32.677	60.200
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	533.146	575.418	1.126.108	1.271.773	1.625.149	1.934.695	2.166.065	2.826.247
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	170.116	365.141	579.985	369.078	1.468.303	587.459	4.266.987
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	0	4.091	22.233	4.091	36.077
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	209.559	170.116	369.232	579.985	413.169	1.490.536	631.550	4.303.064
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			25.783	0	25.783	0	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	0	25.783	0	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	497.004	239.682	736.780	320.942	1.160.762
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	5.398	3.195	23.254	5.843	32.753	62.608	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	502.846	272.435	799.388	362.464	1.280.135
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PAGAMENTI		821.543	1.127.307	1.720.590	2.354.604	2.336.535	4.224.618	3.212.275	8.469.946
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		48.183		48.183		48.183
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.045.287	974.939	1.106.275	1.122.805	1.218.508	672.337	1.319.001	914.111
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			311.726		263.544		263.544		263.544
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		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 segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.