

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	1.558.525	1.774.823						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		217.548						
E.1.01.00.00.000	Tributi	138.294	42.740	497.215	232.096	624.897	764.240	1.317.744	1.422.757
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	138.294	42.740	497.215	232.096	624.897	764.240	1.317.744	1.422.757
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	100.950	18.853	395.302	124.414	403.331	410.156	755.192	790.799
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	29.260	19.353	89.636	86.055	190.574	194.226	253.247	290.080
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.897	4.534	10.086	20.773	20.345	158.686	295.001	340.160
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi			95		95		124	
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	1.188	0	2.096	854	9.614	1.172	13.240	1.717
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.					939		939	
	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	177.162	161.874	211.313	178.276	303.341	256.147
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	138.294	42.740	674.377	393.970	836.210	942.516	1.621.085	1.678.904
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	108.876	0	128.622	105.998	137.017	166.603	151.889	212.710
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		42.738		42.738		49.138	46.581	49.138
	Trasferimenti correnti da altri	16.119	2.557	34.144	90.454	66.171	155.880	112.146	197.558
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	124.995	45.296	162.766	239.190	203.188	371.621	310.615	459.406
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	65.124	43.458	137.613	132.867	194.757	226.364	250.949	302.073
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.295	0	2.623	5.285	7.944	8.531	12.271	15.740
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	201	0	358	691	743	2.064	1.820	3.786
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	19.988	7.942	48.465	39.225	90.274	56.279	133.392	108.315
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	86.609	51.401	189.059	178.069	293.717	293.238	398.431	429.914
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	46.859	9.234	129.907	351.222	1.233.503	380.542	1.566.363	426.042
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	13.566		13.566		13.566		13.566	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	3.616	14.692	18.901	69.171	34.128	142.299	47.067	195.380
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	64.040	23.926	162.375	420.393	1.281.198	522.841	1.626.996	621.422
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
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	161.587	84.240	359.739	156.488	568.671	213.353	688.398
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	4.032	1.138	6.281	2.762	8.952	4.140	27.189
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	165.619	85.378	366.020	159.251	577.623	217.494	715.586
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		579.558	248.740	1.554.597	1.390.872	3.191.935	2.347.709	4.672.714
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			51.972		246.857		329.287	
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.138.082	2.023.563	3.113.122	3.165.695	4.750.460	4.122.531	6.231.239
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			269.520		464.405		546.835	

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	106.171	100.076	244.856	215.312	360.742	305.315	498.599	426.200
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.634	7.497	17.312	17.640	27.412	26.736	42.456	35.627
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	310.083	301.276	580.156	505.871	783.538	681.576	1.031.733	1.082.692
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	91.548	155.561	140.721	320.579	279.146	383.245	463.728	520.124
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	42.575	0	42.575	37.527	85.236	73.443
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.174	0	11.475	483	11.475	1.222	12.099	3.739
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	267	0	7.176	0	28.512	18.545	34.735	25.681
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	525.877	564.410	1.044.271	1.059.884	1.533.400	1.454.167	2.168.585	2.167.505
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	834.991	73.781	1.146.055	193.669	1.510.724	279.147	1.567.478	451.451
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		9.234	4.531	117.804	4.531	117.804	4.531	144.857
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	834.991	83.015	1.150.586	311.473	1.515.255	396.951	1.572.009	596.308
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	76.527	0	76.527	81.684	154.306	164.722
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	76.527	0	76.527	81.684	154.306	164.722
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	96.599	67.101	223.263	161.488	451.662	211.781	598.398	325.792
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	7.772	5.927	9.719	7.371	12.095	8.596	42.819	10.292
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	104.371	73.027	232.982	168.859	463.757	220.377	641.216	336.084
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		1.465.239	720.452	2.504.366	1.540.217	3.588.939	2.153.179	4.536.116	3.264.618
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			60.411		246.878		249.589		278.842
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		672.843	1.303.111	608.756	1.625.478	1.161.521	1.969.352	1.695.122	2.031.731
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			209.110		217.528		297.246		317.410
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