

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	697.915	607.538						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	152.099	69.388	338.712	79.170	499.764	511.619	682.795	947.737
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	152.099	69.388	338.712	79.170	499.764	511.619	682.795	947.737
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	63.596	58.726	224.511	58.726	251.132	291.131	393.436	531.448
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	11.879	8.231	28.263	8.368	69.812	48.684	90.003	89.000
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	2.563	1.203	8.083	6.630	20.283	17.919	27.206	29.209
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	67.567	24	70.418	4.242	148.659	137.712	156.074	266.939
E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	116	1	116	1	239	676	241	1.350
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	2.020	0	2.104	0	3.019	3.000	8.519	6.000
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	4.359	1.202	5.217	1.202	6.619	12.497	7.317	23.791
	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		5.037	6.815	5.037	17.962	18.402	21.481	31.767
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	152.099	74.424	345.527	84.206	517.726	530.020	704.277	979.503
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	6.121	0	10.698	124.168	12.040	254.772	15.210	272.293
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		5.628
	Trasferimenti correnti da altri	5.693	0	5.693	3.018	10.568	8.018	11.877	9.312
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	11.814	0	16.391	127.186	22.607	262.790	27.087	287.233
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	16.943	26.110	35.317	35.661	46.477	76.721	73.196	116.931
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	88	0	88	511	169	1.361	325	2.211
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	19.633	3.427	45.329	26.667	74.370	72.366	77.609	78.766
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	36.664	29.537	80.735	62.838	121.017	150.448	151.130	197.908
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		79.922	86.235	80.922	90.235	507.132	257.507	1.364.280
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	600	0	1.200	0	1.800	2.500	4.800	5.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	9.943	11.158	12.505	12.190	13.505	21.095	35.954	30.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	10.543	91.080	99.940	93.112	105.540	530.727	298.261	1.399.280
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	57.595	47.103	126.327	79.451	172.683	173.359	254.636	278.363
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	7.289	487	8.955	866	9.626	21.942	11.530	43.017
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	64.884	47.590	135.282	80.318	182.309	195.301	266.166	321.380
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		10.671		243.217		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		276.005	253.301	677.875	690.877	949.200	1.669.287	1.446.920	3.185.305
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		973.920	860.839	1.375.791	1.298.416	1.647.116	2.276.825	2.144.835	3.792.843
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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	55.094	64.918	105.961	112.727	160.070	183.784	210.591	270.510
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.897	6.981	10.619	10.739	14.769	15.641	18.035	21.878
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	156.425	214.716	256.044	389.819	442.623	632.549	657.514	846.903
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	7.776	47.859	26.073	52.764	45.352	73.048	60.933	198.838
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	750	0	750	470	1.432	866
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		33.410	1.510	33.410	1.721	48.772	7.928	68.555
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	16.345	28.096	16.633	29.585	17.470	30.724	22.078	39.821
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	241.537	395.981	417.590	629.044	682.754	984.987	978.510	1.447.371
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	38.069	50.927	212.329	106.768	308.185	780.418	397.773	1.407.028
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	123.728	20.516	181.982	27.203	187.979	48.229	265.755	164.405
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	161.797	71.443	394.311	133.970	496.164	828.648	663.528	1.571.432
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	2.962	0	2.962	3.242	5.992	6.558
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	2.962	0	2.962	3.242	5.992	6.558
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	60.665	58.869	119.906	93.433	178.397	193.034	253.295	301.129
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	7.675	1.072	11.897	1.720	17.742	26.620	18.263	51.521
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	68.340	59.940	131.803	95.153	196.139	219.654	271.557	352.650
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		64		57		0		0
TOTALE PAGAMENTI		471.675	527.428	946.666	858.224	1.378.020	2.036.531	1.919.588	3.378.011
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	502.246	333.412	429.125	440.192	269.096	240.295	225.247	414.832
	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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo