

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 ⁽¹³⁾, 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	7.345.667	7.806.038						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		353.693						
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.128.514	810.353	2.975.476	3.421.458	4.563.981	6.889.807	7.716.864	12.817.337
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.128.514	810.353	2.975.476	3.421.458	4.563.981	6.889.807	7.716.864	12.817.337
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	438.898	217.133	1.700.549	1.501.146	1.922.536	2.849.590	3.609.109	5.163.556
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.096	290	3.180	2.527	3.485	4.763	8.979	7.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	226.945	142.940	641.825	523.213	1.177.552	1.014.293	1.593.087	1.554.495
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	447.874	449.050	607.017	1.373.063	1.432.026	2.980.312	2.464.723	6.030.868
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	12.701	940	22.905	20.280	24.735	39.620	37.319	58.959
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		0		1.230	3.647	1.230	3.647	2.459
	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		119.584	614.030	750.442	658.617	750.442	984.478	1.023.781
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.128.514	929.937	3.589.506	4.171.900	5.222.599	7.640.249	8.701.342	13.841.118
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	150.569	0	226.688	182.950	238.723	193.161	264.687	382.102
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	28.450	53.423	144.581	85.705	144.581	99.249	224.524	293.951
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	7.450	0	7.498	15.000	7.498	15.100
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	179.019	53.423	378.720	268.655	390.802	307.410	496.709	691.154
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	309.460	312.129	764.822	751.216	1.001.295	1.116.052	1.366.733	1.596.305
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	36.821	151.921	121.131	452.309	163.931	752.696	227.306	1.053.084
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3	0	3	33	3	67	3	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		17		33	19	50
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	27.564	30.099	94.345	135.785	152.542	241.471	194.809	347.156
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	373.847	494.148	980.301	1.339.359	1.317.771	2.110.319	1.788.870	2.996.696
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	26.940	483.532	63.504	483.532	87.504	1.411.725	622.430	5.198.043
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		31.500		1.431.450
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	718	0	718	5.000	1.437	5.000	1.437	10.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	66.012	92.006	240.206	283.505	428.832	472.103	508.198	3.575.700
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	93.670	575.538	304.429	772.037	517.773	1.920.328	1.132.065	10.215.193
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		0		0	1.400.498
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	1.400.498
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	325.766	350.894	640.291	1.344.074	980.580	2.337.253	1.537.748
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.627	9.852	25.197	134.804	46.352	259.756	54.498
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	329.393	360.747	665.488	1.478.878	1.026.932	2.597.009	1.592.246
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.104.445	2.413.792	5.918.444	8.030.829	8.475.876	14.575.315	13.711.232
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			542.401		550.000		650.000	670.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		9.450.112	10.219.831	13.264.111	15.836.867	15.821.543	22.381.353	21.056.899
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			896.093		903.693		1.003.693	1.023.693

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	646.614	520.434	1.226.817	1.297.559	1.865.792	2.269.354	2.545.097	3.189.964
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	52.417	14.157	90.057	125.550	191.881	236.942	267.013	373.096
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.320.391	1.618.587	2.663.810	3.659.215	3.878.519	5.690.763	5.192.077	7.736.591
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	229.921	354.674	351.301	646.599	705.051	763.498	1.032.922	1.131.400
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		18.137	51.911	115.502	51.911	115.502	103.050	231.004
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.433	23.038	12.909	38.028	24.486	44.764	29.120	82.550
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	9.035	6.900	42.180	25.010	111.886	146.703	126.228	214.771
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.267.810	2.555.927	4.438.984	5.907.462	6.829.525	9.267.525	9.295.507	12.959.376
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	186.227	230.881	308.394	1.899.340	735.344	4.520.124	1.403.694	12.379.373
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	3.000	105.727	4.000	137.500	4.000	166.500	4.000	166.500
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		213		213		213		20.213
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	189.227	336.821	312.394	2.037.053	739.344	4.686.837	1.407.694	12.566.086
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	75.516	100.000	75.516	100.000	152.708	200.000
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	75.516	100.000	75.516	100.000	152.708	200.000
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	424.651	278.947	735.386	1.256.089	1.080.993	2.384.771	1.554.043	3.517.280
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	13.201	27.994	16.590	159.044	29.150	290.093	71.126	421.143
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	437.852	306.941	751.976	1.415.133	1.110.143	2.674.864	1.625.169	3.938.423
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		2.894.888	3.199.689	5.578.870	9.459.648	8.754.528	16.729.227	12.481.078	29.663.885
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			165.454		370.688		420.688		450.000
		FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	6.555.223	7.020.142	7.685.241	6.377.219	7.067.015	5.652.126	8.575.821
		di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		730.639		533.005		583.005	573.693
		RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.