

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	184.256	131.341						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	40.752	0	117.044	56.954	141.742	148.836	211.460	231.283
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	40.752	0	117.044	56.954	141.742	148.836	211.460	231.283
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	26.470	0	59.769	29.185	63.408	60.179	101.766	98.003
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	6.537	0	19.022	13.263	33.049	22.696	45.138	46.344
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.745	0	38.253	14.506	44.824	65.961	64.096	86.339
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	461	0	461	597
	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	67.934	0	75.602	65.049	110.882	98.621
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.752	0	184.978	56.954	217.344	213.885	322.342	329.905
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.032	0	8.415	71.499	8.829	79.571	22.681	81.654
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	6.165	0	6.165	0	6.165	0
	Trasferimenti correnti da altri	0	1.000	0	2.470	30	5.072	1.398	16.538
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.032	1.000	14.579	73.969	15.024	84.643	30.243	98.193
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.521	3.252	16.281	15.571	21.600	19.842	27.632	34.646
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	39.436	1.549	41.042	8.361	41.455	8.367	41.795	27.995
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	44.957	4.801	57.323	23.933	63.055	28.209	69.427	62.641
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	40.436	41.895	40.436	190.913	40.436	243.553
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								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.944	0	3.956	1.032	4.988	16.032	5.504	16.032
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.944	0	44.392	42.927	45.424	206.945	45.940	259.585
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	22.568	12.979	39.459	34.339	58.364	47.086	82.495	65.785

E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	185	0	336	187	1.006	473	1.180	4.182
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	22.752	12.979	39.794	34.526	59.370	47.559	83.675	69.967
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	113.438	18.780	341.067	232.309	400.216	581.241	551.627	820.290
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	297.694	150.120	525.323	363.650	584.473	712.582	735.883	951.631
	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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	21.058	18.596	41.287	44.990	72.936	62.492	98.464	84.854
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.103	1.492	2.774	3.587	5.342	5.291	7.812	7.078
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	55.431	64.486	109.214	130.992	147.921	176.965	189.973	229.002
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	14.556	12.020	32.300	25.886	41.232	54.787	50.905	72.343
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	1.417	0	1.417	0	2.728	1.825
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0		981	237	981	255	981
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	170	1.771	8.977	8.841	9.207	9.148	9.547	10.262
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	92.317	98.365	195.969	215.276	278.291	309.665	359.682	406.344
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	93.284	35	145.606	58.486	155.668	73.058	217.534	122.757
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								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	93.284	35	145.606	58.486	155.668	73.058	217.534	122.757
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	5.874	0	5.874	0	11.901	9.160
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	5.874	0	5.874	0	11.901	9.160
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	18.374	12.043	36.004	33.864	51.101	48.572	82.278	60.610
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	385	1.014	720	1.148	1.400	1.265	1.707	1.685
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	18.758	13.057	36.724	35.012	52.501	49.838	83.986	62.295
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	204.359	111.457	384.173	308.774	492.334	432.560	673.103	600.555
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	93.335	38.663	141.151	54.876	92.139	280.021	62.781	351.076
	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 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