

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	Incassi effettivi	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	7.612.428,36		5.910.681,61					
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	841.583,81		836.300,61					
E.1.01.00.00.000	Tributi	487.032	323.396	1.453.360	834.818	2.476.648	2.298.080	3.777.102	4.154.200
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	487.032	323.396	1.453.360	834.818	2.472.632	2.295.808	3.773.086	4.150.500
E.1.01.01.06.000	imposta municipale propria	284.116	240.351	1.040.539	446.147	1.145.856	999.868	1.626.581	1.840.000
E.1.01.01.16.000	addizionale comunale irpef	128.254	70.839	316.000	350.903	686.612	465.902	960.266	1.170.000
E.1.01.01.61.000	tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	74.414	12.137	96.492	37.484	639.754	829.753	1.185.748	1.140.000
E.1.01.01.76.000	tributo per i servizi indivisibili (tasi)	248	69	329	285	410	285	491	500
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					4.016	2.272	4.016	3.700
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi			684.153	571.538	752.454	615.455	1.115.227	900.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	487.032	323.396	2.137.513	1.406.356	3.229.102	2.913.535	4.892.329	5.054.200
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	107.503		153.742	56.989	164.152	257.338	182.858	519.920
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	46.298		56.283	6.337	64.278	50.822	161.512	242.464
E.2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da altri	1.000				6.812	-	34.788	
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	154.801	-	210.024	63.326	235.241	308.160	379.158	762.384
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	204.011	169.240	290.690	180.869	528.204	4.182	651.559	1.329.340
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	17.547	18.267	40.174	35.064	58.096	53.783	75.723	88.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3.984	1.349	4.824	1.391	5.368	606	6.903	3.050
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale					139	1.193	36.139	140
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	41.061	11.109	115.001	363.855	120.833	770.161	436.836	380.393
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	266.603	199.966	450.690	581.179	712.641	829.925	1.207.160	1.800.922
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	90.600		90.600	-	1.481.640	1.347.385	1.547.467	2.501.633
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	9.339	3.266	9.339	21.432	11.856	53.456	37.097	9.730
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	72.223	60.374	108.237	113.171	132.354	263.605	193.420	815.118
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	172.162	63.640	208.176	134.603	1.625.850	1.664.446	1.777.985	3.326.481
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		-		-		-		48.382
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	48.382
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								14.707

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	14.707
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	345.428	240.654	601.465	454.016	917.355	359.479	1.227.428	2.956.399
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	10.495	908	21.093	23.212	43.950	423.651	66.456	579.580
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	355.923	241.562	622.559	477.228	961.305	783.130	1.293.884	3.535.978
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		283.451		631		-		
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.436.521	1.112.014	3.628.962	2.663.323	6.764.139	6.499.196	9.550.515	14.543.055
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		9.048.949	7.022.696	11.241.390	8.574.005	14.376.567	12.409.877	17.162.944	20.453.736
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			836.301		836.301		836.301		836.301

		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	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	367.475	365.560	769.860	738.223	1.196.433	885.282	1.642.214	1.971.407
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	18.747	19.421	65.628	44.542	96.213	73.864	121.203	158.034
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.275.322	852.845	1.971.327	1.878.154	2.761.896	3.053.166	3.682.926	6.584.865
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	179.250	119.800	249.789	228.147	405.453	267.047	583.267	829.622
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			130.376	-	130.376	117.697	256.660	235.600
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		184	6.588	183	6.767	6.267	192.021	19.825
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	44.773	27.938	59.377	52.879	95.696	157.549	113.239	216.889
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.885.566	1.385.748	3.252.946	2.942.128	4.692.833	4.560.872	6.591.530	10.016.243
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	640.151	254.646	1.177.929	539.956	2.011.860	1.009.469	2.625.457	3.950.366
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti							5.000	300.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale						3.341		
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		3.341						3.341
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	640.151	257.986	1.177.929	539.956	2.011.860	1.012.810	2.630.457	4.253.707
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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			227.485	-	227.485	113.031	459.842	229.900
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	-	-	227.485	-	227.485	113.031	459.842	229.900
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	241.419	187.234	683.047	409.480	980.660	572.272	1.324.579	3.061.439
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.532	104	11.444	1.139	13.257	84.296	22.478	662.556
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	242.951	187.338	694.491	410.619	993.917	656.568	1.347.057	3.723.995
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		138.308,71		2437				
TOTALE PAGAMENTI		2.768.669	1.969.381	5.352.850	3.895.140	7.926.094	6.343.281	11.028.886	18.223.845
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	6.280.281	5.053.315	5.888.540	4.678.865	6.450.474	6.066.596	6.134.058	2.229.892
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		836.301		836.301		836.301		836.301
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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.