

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	1.241.035	1.116.370						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		103.831						
E.1.01.00.00.000	Tributi	188.343	258.797	583.197	404.686	1.074.245	900.133	1.600.438	1.383.090
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	188.343	258.797	583.197	404.686	1.074.245	900.133	1.600.438	1.383.090
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	134.595	208.602	491.890	328.454	832.961	611.196	1.163.614	943.188
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	7.598	7.803	19.550	21.338	43.245	45.106	58.720	62.247
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	17.395	22.905	24.015	28.135	76.106	51.248	84.052	90.162
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	22.610	16.465	40.394	22.676	112.370	186.656	283.858	280.559
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	6.146	3.021	7.347	4.083	9.019	5.493	9.650	6.501
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	543	433	543	433
	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		2.700		2.700		2.700		2.700
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	188.343	261.497	583.197	407.386	1.074.245	902.833	1.600.438	1.385.790
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	12.325	0	12.427	12.347	31.289	55.962	32.483	63.956
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	14.000	5.040	19.311	6.222	20.761	6.222	25.012	14.842
	Trasferimenti correnti da altri	11.069	35.094	17.108	39.157	17.108	39.181	17.108	72.402
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	37.394	40.134	48.846	57.727	69.157	101.365	74.604	151.200
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	89.861	321.455	358.057	371.069	552.521	533.427	620.178	610.624
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	939	1.972	3.166	2.031	7.812	5.714	8.838	13.861
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	160	5.822	160	5.822	160	5.822	4.345	9.875
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	88.133	27.532	102.745	44.388	141.873	85.163	146.407	87.556
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	179.093	356.782	464.128	423.311	702.367	630.127	779.768	721.917
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	235.417	0	235.417	46.425	257.417	1.106.425	257.417	1.309.425
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	920.000	0	968.000	35.500	968.000	320.500	1.522.000	327.531
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		104.000		109.466		109.569	3.466	111.608
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.155.417	104.000	1.203.417	191.391	1.225.417	1.536.494	1.782.882	1.748.564
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	12.688		12.688		12.688		12.688	
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	12.688	0	12.688	0	12.688	0	12.688	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		7.837		7.837		7.837	145.140
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento							
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	7.837	0	7.837	0	7.837	145.140
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	110.215	113.010	194.757	218.764	258.230	506.487	449.733
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	445	8.977	1.143	9.930	2.625	11.381	2.962
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	110.660	121.988	195.900	228.694	260.855	517.868	452.695
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.683.594	892.237	2.508.175	1.316.346	3.344.729	3.696.524	4.703.075
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			103.000		103.000		171.076	171.076
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.924.628	2.008.607	3.749.210	2.432.715	4.585.764	4.812.894	5.944.110
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			206.831		206.831		274.907	274.907

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	104.401	98.657	189.839	195.740	281.003	291.981	393.823	412.514
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.590	7.987	15.035	18.046	25.461	25.473	33.933	38.171
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	170.588	228.732	295.287	331.872	405.058	489.233	590.277	608.723
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	74.603	92.581	145.062	151.434	213.492	245.857	279.668	310.805
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	1.184	0	71.149	49.450	71.149	60.758	136.055	118.534
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		53.416	3.109	53.416	3.109	53.501	3.659	56.483
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	64.575	114.153	65.656	116.685	337.167	127.149	346.690	130.361
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	425.941	595.527	785.138	916.645	1.336.440	1.293.954	1.784.106	1.675.590
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	568.435	487.803	978.628	929.123	1.124.599	1.817.058	2.006.152	2.660.951
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	16.690	0	43.481	0	54.732	2.000	56.227	2.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	585.124	487.803	1.022.110	929.123	1.179.332	1.819.058	2.062.379	2.662.951
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	124.034	110.794	124.034	143.598	250.735	290.240
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	124.034	110.794	124.034	143.598	250.735	290.240
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	194.319	98.464	258.459	216.808	355.174	445.280	521.841	695.273
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		1.149	1.000	2.194	1.000	3.666	2.700	4.644
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	194.319	99.613	259.459	219.002	356.174	448.946	524.541	699.917
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		1.205.385	1.182.944	2.190.740	2.175.564	2.995.980	3.705.556	4.621.761	5.328.697
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			29.860		32.910		132.218		148.494
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.719.244	825.663	1.558.470	257.151	1.589.784	1.107.338	1.322.349	663.367
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			176.971		173.921		142.689		126.413
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 segretario generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo