

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	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	2.166.674	1.867.796						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		88.132						
E.1.01.00.00.000	Tributi	216.913	229.815	617.854	587.920	965.843	980.127	1.492.547	1.605.820
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	216.913	229.815	617.854	587.920	965.843	980.127	1.492.547	1.605.820
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	100.065	127.490	390.218	364.928	392.976	406.143	667.580	731.813
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	21.839	2.323	36.684	37.242	52.802	54.562	64.349	60.273
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	47.400	52.316	120.511	120.254	231.933	214.205	300.751	281.913
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	8.822	7.351	12.142	11.187	22.534	18.893	32.848	34.351
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.040	2.530	12.840	11.078	15.879	12.179	21.512	15.000
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	30.747	37.805	45.461	43.230	249.720	274.145	405.508	482.470
	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	207.110	209.239	244.739	209.239	351.447	302.500
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	216.913	229.815	824.964	797.159	1.210.582	1.189.366	1.843.994	1.908.320
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	61.829	0	93.224	24.967	98.398	49.933	118.951	152.797
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	5.335	0	9.837	0	9.837	0	9.837	11.000
	Trasferimenti correnti da altri	15.033	0	15.033	73.785	27.101	84.669	27.613	130.444
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	82.197	0	118.094	98.752	135.335	134.602	156.401	294.241
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	77.460	69.784	154.890	148.169	208.540	180.135	342.354	293.664
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.118	2.123	6.909	6.338	12.789	7.686	17.771	9.500
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	1	1	1	1	1	1	1
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0	3.327	3.000	3.327	3.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	25.286	11.062	33.011	26.317	39.389	47.458	55.233	85.877
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	104.865	82.970	194.811	180.825	264.046	238.279	418.686	392.042
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	13.880	0	39.812	0	79.002	0	200.002	362.087
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	5.000	5.834	5.000	5.834	5.000	5.834	5.000	10.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	887	53.831	23.258	57.431	30.427	57.431	60.048	107.600
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	19.767	59.665	68.070	63.265	114.429	63.265	265.050	479.687
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		37.437
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	37.437
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	31.239	25.496	65.783	80.623	93.994	125.750	141.678	182.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	66.642	59.004	105.804	103.395	166.361	171.613	269.967	233.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	97.881	84.500	171.586	184.018	260.356	297.362	411.645	415.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		521.622	456.950	1.377.525	1.324.018	1.984.748	1.922.875	3.095.775	3.526.727
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.688.296	2.324.746	3.544.199	3.191.814	4.151.422	3.790.670	5.262.449	5.394.523
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			88.132		88.132		88.132		88.132

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	101.929	105.283	238.375	240.450	345.086	375.617	506.250	555.840
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.879	11.403	24.717	26.509	35.745	41.765	56.336	67.124
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	300.198	353.339	677.541	912.399	857.626	1.179.250	1.216.676	1.833.316
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	83.594	74.396	146.637	140.692	190.036	206.989	212.088	273.285
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	19.599	15.710	19.599	15.710	38.365	31.420
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.010	15	3.050	1.927	3.227	3.947	3.227	6.928
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	12.572	19.659	12.572	19.659	12.572	20.415	13.899	39.000
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	511.182	564.096	1.122.490	1.357.347	1.463.891	1.843.693	2.046.841	2.806.912
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	288.675	93.754	330.182	116.947	562.460	116.947	1.038.429	839.036
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		5.000		5.000		5.000		142.478
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	665	0	665	0	23.196	0	23.196	8.825
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	289.340	98.754	330.847	121.947	585.656	121.947	1.061.625	990.340
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	34.467	38.400	34.467	38.400	69.767	76.800
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	34.467	38.400	34.467	38.400	69.767	76.800
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	22.041	24.996	57.104	79.593	85.583	123.991	141.579	182.465
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	71.630	55.421	132.132	80.049	181.893	158.678	280.767	251.462
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	93.671	80.417	189.236	159.643	267.476	282.669	422.346	433.926
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		894.194	743.268	1.677.040	1.677.337	2.351.490	2.286.708	3.600.579	4.307.978
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			54.795		54.795		54.795		54.795
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.794.102	1.581.478	1.867.159	1.514.477	1.799.932	1.503.962	1.661.871	1.086.545
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			33.337		33.337		33.337		33.337
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 segreteria generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo