

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	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	570.681	965.843	968.895	1.492.547	1.615.941
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	216.913	229.815	617.854	570.681	965.843	968.895	1.492.547	1.615.941
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	100.065	127.490	390.218	345.937	392.976	389.309	667.580	731.813
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	21.839	2.323	36.684	29.905	52.802	52.762	64.349	60.266
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	47.400	52.316	120.511	134.493	231.933	225.970	300.751	291.913
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	8.822	7.351	12.142	11.482	22.534	19.090	32.848	34.351
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.040	2.530	12.840	2.760	15.879	6.195	21.512	15.000
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	30.747	37.805	45.461	46.105	249.720	275.569	405.508	482.598
	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	177.568	244.739	177.568	351.447	304.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	216.913	229.815	824.964	748.249	1.210.582	1.146.463	1.843.994	1.919.941
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	61.829	0	93.224	3.239	98.398	45.089	118.951	164.836
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	5.335	0	9.837	0	9.837	1.500	9.837	11.000
	Trasferimenti correnti da altri	15.033	0	15.033	76.445	27.101	102.030	27.613	183.444
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	82.197	0	118.094	79.684	135.335	148.619	156.401	359.280
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	77.460	75.618	154.890	152.246	208.540	186.355	342.354	302.746
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	7.390	12.789	7.444	17.771	10.224
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	5.000	3.327	5.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	25.286	11.062	33.011	20.027	39.389	48.289	55.233	85.877
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	104.865	88.804	194.811	179.663	264.046	247.089	418.686	403.848
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	13.880	0	39.812	25.000	79.002	25.000	200.002	456.787
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		25.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.000	0	5.000	0	5.000	0	5.000	10.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	887	53.831	23.258	79.736	30.427	90.210	60.048	107.600
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	19.767	53.831	68.070	104.736	114.429	115.210	265.050	599.387
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	31.239	25.496	65.783	61.513	93.994	124.192	141.678	182.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	66.642	59.004	105.804	111.666	166.361	172.652	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	173.179	260.356	296.845	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	1.285.511	1.984.748	1.954.226	3.095.775	3.697.456
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	3.153.307	4.151.422	3.822.022	5.262.449	5.565.252
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	Pagamenti effettivi (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	237.946	345.086	371.260	506.250	555.840
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.879	11.403	24.717	21.519	35.745	38.272	56.336	67.124
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	300.198	353.283	677.541	680.647	857.626	1.017.551	1.216.676	1.905.391
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	83.594	74.396	146.637	93.430	190.036	207.424	212.088	298.908
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	0	19.599	16.140	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	70	3.227	3.415	3.227	6.928
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	12.572	19.659	12.572	20.261	12.572	20.677	13.899	39.000
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	511.182	564.041	1.122.490	1.053.873	1.463.891	1.674.738	2.046.841	2.904.611
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	200.423	562.460	215.942	1.038.429	1.385.399
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		5.000		144.978		144.978		145.878
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	345.401	585.656	360.920	1.061.625	1.540.102
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	0	34.467	37.926	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	0	34.467	37.926	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	61.013	85.583	124.120	141.579	182.465
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	71.630	55.477	132.132	105.590	181.893	171.261	280.767	251.462
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	93.671	80.473	189.236	166.603	267.476	295.381	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	1.565.878	2.351.490	2.368.966	3.600.579	4.955.439
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	1.587.429	1.799.932	1.453.056	1.661.871	609.812
	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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo