

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	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.528.418	1.401.852						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	123.728	102.020	359.567	286.845	487.098	483.941	768.946	992.046
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	123.728	102.020	359.567	286.845	487.098	483.941	768.946	992.046
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	64.754	54.721	234.093	155.836	264.816	241.206	365.516	446.399
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		0		0		1	5	1
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	26.926	15.234	82.542	70.819	146.682	136.944	197.056	266.033
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	32.049	32.065	42.701	60.191	74.675	105.262	205.090	275.474
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche		0		0		0	351	3.496
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		0	231	0	487	171	492	286
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	437	357	437	357
	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	96.100	99.267	114.914	106.998	165.176	158.483
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	123.728	102.020	455.666	386.112	602.012	590.939	934.122	1.150.528
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	15.945	0	25.228	14.273	26.737	38.223	44.496	53.948
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0	2.476	0	2.476	6.950
	Trasferimenti correnti da altri	0	19.295	6.560	23.855	10.878	28.497	11.028	32.359
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.945	19.295	31.788	38.128	40.091	66.720	57.999	93.257
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	37.607	21.374	79.536	55.634	100.383	107.092	171.665	191.692
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.136	494	3.147	1.922	3.731	9.373	3.841	11.086
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0	15.387	0	15.387	0	15.390	2
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	12.993	50.736	16.791	59.309	32.268	68.779	63.823	111.915
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	52.736	72.605	114.861	116.865	151.768	185.244	254.719	314.695
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		93.611		103.470		153.470	546.047	1.507.651
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	2.000	0	16.000	13.562	46.000	13.562	94.876	86.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		2.400		2.400		2.400		7.500
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	3.524	7.482	12.236	17.681	21.253	23.477	34.074	40.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.524	103.493	28.236	137.113	67.253	192.909	674.997	1.641.151
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	49.185	52.957	106.689	124.128	240.160	171.546	292.382	368.324
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	5.349	7.008	9.103	18.225	12.149	19.897	21.194	29.068
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	54.534	59.964	115.792	142.353	252.308	191.444	313.576	397.392
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	252.467	357.376	746.344	820.572	1.113.433	1.227.255	2.235.413	3.597.022
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.780.885	1.759.228	2.274.762	2.222.424	2.641.851	2.629.107	3.763.831	4.998.874
	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	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	56.365	63.462	130.703	149.600	193.473	211.236	269.833	329.747
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.460	5.845	9.307	15.596	18.016	21.536	26.011	33.825
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	151.329	162.866	377.625	340.335	518.249	470.248	640.024	966.350
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	38.867	70.753	68.520	77.418	72.979	141.359	118.232	248.864
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	7.431	0	7.431	5.710	14.447	10.967
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.451	1.414	5.081	2.327	5.493	2.402	7.703	7.689
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.035	204	7.940	204	25.741	19.932	25.741	27.235
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	252.507	304.544	606.607	585.480	841.382	872.424	1.101.992	1.624.678
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	119.544	101.185	210.373	288.664	827.845	411.690	975.772	2.069.242
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		6.067
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		516
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		2.129		2.129		2.129		10.129
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	119.544	103.314	210.373	290.793	827.845	413.818	975.772	2.085.954
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	17.644	0	17.644	19.364	35.703	39.186
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	17.644	0	17.644	19.364	35.703	39.186
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	36.936	39.695	91.123	115.636	143.031	159.572	292.258	367.324
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.578	1.123	10.326	1.699	12.411	6.020	17.800	64.192
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	41.514	40.818	101.450	117.335	155.442	165.591	310.058	431.516
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	413.565	448.676	936.074	993.608	1.842.312	1.471.198	2.423.526	4.181.334
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.367.320	1.310.552	1.338.688	1.228.815	799.539	1.157.909	1.340.306	817.540
	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 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