

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	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	511.593	665.384						
	di cui vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	53.680	47.328	236.757	86.795	303.538	282.493	426.875	606.391
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	53.680	47.328	236.757	86.795	303.538	282.493	426.875	606.391
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	32.785	32.291	113.565	46.157	137.289	137.949	211.908	249.451
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	9.467	12.358	26.069	33.622	48.534	85.300	65.135	136.494
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.094	2.680	96.504	6.857	116.339	57.743	148.457	218.946
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	334	0	620	159	1.376	1.500	1.376	1.500
	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		4.294	112.677	119.357	120.345	119.357	178.400	172.294
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	53.680	51.622	349.434	206.152	423.883	401.850	605.275	778.685
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	18.127	11.604	28.724	48.713	29.381	66.414	33.723	119.328
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		13.734	840	15.401	840	17.067
	Trasferimenti correnti da altri	8.099	0	10.487	5.187	10.935	5.354	10.941	7.520
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	26.226	11.604	39.211	67.633	41.156	87.168	45.504	143.915
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.284	45.906	61.145	92.174	87.309	128.591	141.488	200.271
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		250		542	20	1.355	20	1.647
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3	9	3	41	3	74	3	106
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	12.099	5.493	19.992	73.679	26.681	110.627	35.979	148.116
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	52.386	51.658	81.140	166.437	114.013	240.647	177.490	350.140
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale			3.028		3.028		3.028	
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.000	28.000	75.232	28.000	376.921	28.000	404.921	619.420
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	9.000		18.000		27.000		36.000	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	8.103	19.071	33.949	19.071	42.029	19.071	44.428	25.281
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	19.103	47.071	130.210	47.071	448.978	47.071	488.377	644.701
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	42.743	55.723	86.058	154.306	130.840	252.889	218.154	359.800
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	8.639	0	8.639	13.654	10.639	27.308	10.703	40.962
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	51.382	55.723	94.697	167.960	141.479	280.197	228.857	400.762
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		4.503		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		202.778	222.181	694.691	655.253	1.169.510	1.056.933	1.545.503	2.318.203
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		714.371	887.565	1.206.284	1.320.637	1.681.103	1.722.317	2.057.097	2.983.587
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	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	44.199	51.800	97.628	135.407	147.291	219.013	225.928	302.620
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.924	3.439	6.531	10.512	10.580	17.585	17.978	24.658
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	82.445	136.384	186.374	305.866	298.486	502.193	437.914	731.750
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.547	12.586	22.814	52.840	36.692	56.399	48.938	74.552
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	1.758	1.444	2.790	4.884	7.321	4.884	11.061	9.690
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	68	20	717	47.193	17.876	49.101	19.106	51.009
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	4.637	175	7.413	7.800	8.125	14.882	12.193	26.472
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	137.579	205.849	324.267	564.502	526.371	864.057	773.117	1.220.751
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	155.165	197.814	250.649	197.814	364.910	197.814	643.716	893.379
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		200
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		0		0		2.710
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	155.165	197.814	250.649	197.814	364.910	197.814	643.716	896.289
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	3.632	3.947	4.499	15.720	18.419	15.720	39.890	31.440
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	3.632	3.947	4.499	15.720	18.419	15.720	39.890	31.440
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	51.915	52.902	107.035	154.728	155.504	256.553	231.399	366.707
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	9.639	0	9.639	18.989	9.639	37.978	9.639	56.967
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	61.554	52.902	116.674	173.717	165.143	294.531	241.038	423.675
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		357.929	460.511	696.089	951.752	1.074.843	1.372.122	1.697.761	2.572.154
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		356.442	427.054	510.195	368.885	606.260	350.195	359.336	411.433

	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

[illegible]

[illegible]

