

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 1.1.1), 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 garantire 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	206.838	390.967						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		105.389						
E.1.01.00.00.000	Tributi	34.828	21.582	113.201	49.646	122.195	129.016	207.232	331.759
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	34.828	21.582	113.201	49.646	122.195	129.016	207.232	331.759
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	31.362	14.494	95.336	37.354	95.730	82.010	166.429	183.322
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF		3.425	20	8.296	107	19.460	186	63.498
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.466	3.663	17.007	3.996	25.520	27.387	37.362	83.448
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)			838		838		3.256	
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0		158		1.000
E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente		0		0		0		491
	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	1.813	9.769	9.481	10.520	10.349	20.263
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.828	21.582	115.013	59.415	131.676	139.535	217.582	352.022
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	26.262	0	33.112	24.821	33.547	32.842	33.720	53.102
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.905	0	2.905	0	2.905	0	4.000	0
	Trasferimenti correnti da altri	1.950	1.950	1.950	1.950	1.950	1.950	3.901	22.100
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	31.117	1.950	37.967	26.771	40.352	34.793	41.621	75.202
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.504	22.402	33.148	30.882	42.643	48.956	58.702	120.478
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0		0		1.221
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		0		0		0		0
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.243	54	4.456	664	9.405	1.765	9.760	21.193
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	4.747	22.455	37.604	31.544	52.049	50.721	68.462	142.891
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	11.604	0	80.718	70.075	115.234	70.591	173.536	371.992
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								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	11.604	0	80.718	70.075	115.234	70.591	173.536	371.992
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	14.163	15.896	35.793	28.036	47.129	41.512	59.071	95.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	46	47	3.562	94	3.682	21.619	3.743	28.586
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	14.209	15.943	39.355	28.131	50.811	63.131	62.814	123.586
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	96.505	61.932	310.657	215.938	390.122	358.771	564.014	1.065.694
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	303.342	452.898	517.495	606.905	596.960	745.738	770.851	1.456.660
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		105.389		105.389		105.389		105.389

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	21.743	17.094	40.169	36.278	58.251	52.552	82.523	89.043
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.312	1.970	4.162	3.518	5.729	5.312	7.471	9.372
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	51.292	65.968	98.545	111.583	127.245	180.788	171.130	351.910
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.077	2.972	8.894	5.028	12.015	7.641	13.049	94.226
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	4.763	0	4.763	3.491	9.188	6.679
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		6.855		6.855	1.422	12.832	1.702	26.555
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	12.644	14.614	17.182	19.869	19.995	22.295	25.298	40.392
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	90.067	109.474	173.716	183.131	229.420	284.910	310.360	618.177
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	7.686	0	42.916	2.818	59.279	2.818	62.379	225.325
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		1.500	47.580	1.500	47.580	1.500	47.580	2.280
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		182.827
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	7.686	1.500	90.496	4.318	106.859	4.318	109.959	410.432
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	15.335	0	15.335	13.842	31.009	27.988
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	15.335	0	15.335	13.842	31.009	27.988
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		0				20.000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	18.982	16.607	30.690	26.799	51.062	44.203	63.051	98.842
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		47	3.292	47	3.762	183	3.869	28.729
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	18.982	16.654	33.982	26.846	54.824	44.385	66.921	127.571
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	116.735	127.628	313.529	214.295	406.439	347.456	518.249	1.204.168
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		18.300		27.694		59.395
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	186.607	325.270	203.966	392.609	190.521	402.281	252.602	252.492
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		105.389		87.089		77.695		45.994
	RISORSA ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	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 denominata "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 cassa 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.