

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	664.395	961.708						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	152.835	63.562	375.274	239.930	541.313	576.244	812.581	804.887
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	152.835	63.562	375.274	239.930	541.313	576.244	812.581	804.887
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	112.008	29.062	250.341	98.710	263.138	230.314	419.197	370.339
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	27.416	22.199	72.017	64.968	127.829	135.724	171.667	182.346
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	13.411	10.961	52.916	74.653	150.346	208.374	221.718	248.169
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		1.341		1.600		1.832		4.033
	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		7.073	114.066	128.470	114.066	134.810	173.281	214.119
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	152.835	70.635	489.340	368.400	655.379	711.054	985.862	1.019.006
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.899	20.480	9.599	100.457	22.894	100.457	23.767	141.231
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	48.720	0	48.720	0	48.720	0	48.720	52.106
	Trasferimenti correnti da altri	0	500	6.435	17.604	8.836	17.604	22.726	21.604
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	52.619	20.980	64.754	118.061	80.451	118.061	95.212	214.941
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.331	14.874	36.352	61.013	44.433	84.665	63.203	135.488
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0		75		150
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	5	1	5	1	5	12	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0		5.500
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	27.951	6.785	58.577	37.085	67.750	60.024	93.022	97.752
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	41.283	21.664	94.930	98.102	112.184	144.769	156.237	238.990
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		76.000		77.623		109.525
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	24.122	0	34.622	0	34.622	369.648
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	500	8.330	5.200	10.430	9.500	10.430	14.960	10.430
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		7.438	16.760	15.647	21.106	17.824	34.148	20.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	500	15.768	46.082	102.077	77.228	105.876	122.730	509.603
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
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	26.480	35.211	62.882	82.531	96.161	205.190	343.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		1.630		1.630	245	33.315	245
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	26.480	36.841	62.882	84.161	96.406	238.505	142.204
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		273.716	165.888	757.988	770.801	1.021.648	1.318.265	1.502.245
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		938.111	1.127.596	1.422.384	1.732.510	1.686.043	2.279.973	2.166.640
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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	54.636	51.261	124.118	124.877	173.156	210.337	238.296	329.284
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.035	4.154	8.051	8.353	12.044	14.101	17.564	21.900
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	124.128	114.232	284.254	282.709	387.387	576.268	564.403	895.426
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	17.516	53.193	98.679	70.109	120.707	129.993	180.204	312.463
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	10.922	8.428	10.922	8.428	21.161	16.282
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.786	0	11.169	23	11.169	2.512	12.003	5.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	6.815	16.751	7.965	16.751	8.350	18.799	8.994	27.767
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	216.917	239.591	545.158	511.250	723.735	960.438	1.042.625	1.608.122
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	5.085	31.122	7.707	59.815	68.791	220.429	147.506	692.643
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti					3.219		3.219	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	5.085	31.122	7.707	59.815	72.009	220.429	150.725	692.643
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	30.206	25.458	30.206	25.458	61.096	51.491
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	30.206	25.458	30.206	25.458	61.096	51.491
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	21.298	28.683	59.945	72.087	92.993	199.968	141.879	343.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		1.165		1.165		38.560	245	75.955
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	21.298	29.848	59.945	73.252	92.993	238.528	142.124	418.955
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		243.300	300.561	643.017	669.775	918.943	1.444.853	1.396.569	2.771.212
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		694.811	827.036	779.367	1.062.734	767.100	835.120	770.071	581.035
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