

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 ^(P), 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	160.538	286.198						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		127.517						
E.1.01.00.00.000	Tributi	55.720	47.847	124.347	121.192	174.841	195.868	339.718	384.881
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	55.720	47.847	124.347	121.192	174.841	195.868	339.718	384.881
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	29.895	28.967	70.036	68.732	75.289	82.725	145.421	147.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	4.513	2.334	11.867	4.834	14.624	7.500	21.581	10.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	9.953	11.376	26.626	34.159	44.288	58.109	59.605	79.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.359	5.170	15.819	13.400	40.640	47.400	113.111	148.681
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno		0		67		133		200
	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		90.884	85.000	90.884	120.000	137.707	138.615
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	55.720	47.847	215.231	206.192	265.725	315.868	477.424	523.496
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	5.619	0	12.684	5.531	21.769	5.531	26.235	10.531
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		9.726
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	22.847	4.674	30.717	5.374	30.717	29.205
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.619	0	35.531	10.206	52.486	10.906	56.952	49.462
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.908	19.634	34.254	38.443	39.021	53.452	50.423	68.840
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	50	0	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	5.624	1.867	7.624	4.876	10.757	7.884	42.521	11.025
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	23.532	21.501	41.878	43.319	49.778	61.386	92.943	79.965
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	12.000	79.922	54.084	137.735	134.363	253.210	266.525	1.088.681
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							57.803	
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	3.024	1.000	4.711	5.000	5.227	10.000	7.227	20.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.024	80.922	58.795	142.735	139.590	263.210	331.555	1.108.681
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	22.189	19.129	51.975	70.795	73.728	122.461	116.455	186.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.027	487	4.910	13.877	5.280	27.267	6.898	40.657
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	24.217	19.616	56.885	84.672	79.008	149.729	123.353	227.157
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	124.111	169.886	408.321	487.123	586.587	801.098	1.082.227	1.988.761
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	284.649	456.083	568.859	773.321	747.125	1.087.295	1.242.765	2.274.959
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		127.517		127.517		127.517		127.517

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	26.622	21.709	56.121	54.011	91.637	83.964	129.494	146.262
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.447	2.073	3.823	6.069	6.848	8.633	11.181	12.367
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	61.775	73.080	125.690	158.914	168.759	243.607	278.183	355.857
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.931	21.463	7.519	43.047	47.364	58.696	88.342	114.236
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		893	324	893	324	1.612	648
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	27.184	8.398	29.375	8.698	33.141	24.404	33.261	51.754
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		6.279		6.279		6.279	4.262	20.279
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	118.959	133.002	223.421	277.342	348.642	425.907	546.334	701.402
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	37.203	12.516	124.607	217.326	168.185	433.581	280.467	931.939
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		5.000		7.806
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale							10.125	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	37.203	12.516	124.607	217.326	168.185	438.581	290.592	939.745
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	11.489	4.008	11.489	4.008	19.351	8.015
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	1.900							
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	1.900	0	11.489	4.008	11.489	4.008	19.351	8.015
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	13.786	16.552	46.443	69.892	70.145	123.233	111.216	186.005
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	5.779	437	3.963	14.788	5.041	29.140	5.410	43.491
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	19.565	16.988	50.406	84.680	75.186	152.372	116.627	229.496
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	177.627	162.506	409.924	583.357	603.502	1.020.868	972.904	1.878.658
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0

	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	107.022	293.577	158.935	189.964	143.623	66.428	269.861	396.301
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		127.517		127.517		127.517		127.517
	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 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.

[illegible]

