

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 <sup>(1)</sup>, 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 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	543.876	429.059						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	82.598	59.477	223.841	186.875	369.908	472.817	531.412	713.300
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	82.598	59.477	223.841	186.875	369.908	472.817	531.412	713.300
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	52.575	40.925	159.736	89.780	174.840	212.236	250.861	326.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	15.661	11.823	38.108	56.400	67.990	99.923	89.650	160.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	14.362	6.729	25.997	40.695	126.793	160.358	190.617	227.000
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	284	300	284	300
	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	90.557	79.252	101.704	79.252	149.114	151.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	82.598	59.477	314.398	266.127	471.611	552.068	680.526	864.300
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.952	0	10.048	12.514	10.048	60.133	16.365	61.433
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	4.096	0	4.096	0	4.096	280	4.096	27.160
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	4.170	5.926	5.304	21.760	5.310	52.500
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.048	0	18.315	18.440	19.448	82.173	25.771	141.093
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	21.497	20.985	47.267	48.047	63.809	90.304	91.484	121.240
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.899	2.084	11.546	5.577	13.364	16.320	29.032	19.045
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		0		0		0	5.996	2.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale							2	
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.241	11.758	1.749	13.976	2.018	32.287	72.787	39.438
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	29.638	34.826	60.562	67.600	79.191	138.911	199.300	181.723
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		9.234		111.886		111.886	25.494	226.470
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		0		60.150		60.150		60.150
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.548	3.190	4.738	6.803	12.130	9.370	21.058	10.610
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.548	12.424	4.738	178.839	12.130	181.406	46.552	297.230
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					149.402		278.045	
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	149.402	0	278.045	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	32.353	42.988	86.577	124.429	167.678	196.226	234.849	275.710
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.218	690	2.561	2.069	3.109	7.425	3.529	14.781
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	33.571	43.678	89.138	126.498	170.786	203.651	238.378	290.491
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	155.403	150.406	487.151	657.503	902.568	1.158.209	1.468.572	1.774.837
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	699.279	579.464	1.031.027	1.086.562	1.446.445	1.587.268	2.012.448	2.203.896
	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 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	50.677	49.783	100.306	118.009	165.198	174.780	231.819	252.858
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.889	2.896	7.050	8.183	12.252	14.148	19.201	20.909
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	150.955	174.481	282.165	301.364	404.687	526.305	514.081	707.337
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	12.204	21.342	63.765	34.605	77.773	61.700	79.107	130.026
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	11.269	0	11.269	0	25.082	23.110
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	3.923	9	12.146	3.105	18.267	3.200	23.937
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	15.242	19.431	18.612	24.019	23.333	28.251	26.436	43.599
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	231.975	271.857	483.175	498.326	697.616	823.450	898.925	1.201.776
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	4.277	42.135	4.462	140.761	144.184	302.157	164.613	379.143
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		25.806		51.612
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	8.703		150.345		273.638		452.256	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	12.979	42.135	154.807	140.761	417.821	327.963	616.869	430.755
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	18.748	0	18.748	0	37.956	41.700
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	18.748	0	18.748	0	37.956	41.700
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	31.206	28.876	61.205	110.929	138.176	188.809	206.224	275.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.086	1.854	2.009	2.668	3.036	8.431	3.734	16.193
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	32.292	30.730	63.214	113.597	141.212	197.239	209.958	291.193
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	277.247	344.722	719.944	752.684	1.275.397	1.348.652	1.763.707	1.965.423
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	422.032	234.742	311.083	333.878	171.047	238.615	248.741	238.473
	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 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.