

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 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	762286	757317						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		5215						
E.1.01.00.00.000	Tributi	48.345	52.647	255.335	181.951	302.015	297.440	440.881	513.643
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	48.345	52.647	255.335	181.951	302.015	297.440	440.881	513.643
	IMU	30.133	31.282	138.523	129.629	144.050	139.023	222.342	280.900
	Addizionale comunale all'Irpef	12.326	14.371	37.562	42.593	69.316	73.619	92.698	90.500
	TARI	5.886	6.994	79.250	9.729	88.649	84.798	125.841	142.243
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
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		-	75.140	74.781	86.287	80.527	124.999	132.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	48.345	52.647	330.475	256.732	388.302	377.967	565.880	645.643
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	35.720		41.607	43.043	43.152	63.697	46.273	102.257
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome								9.251
	Trasferimenti correnti da altri								
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	35.720	-	41.607	43.043	43.152	63.697	46.273	111.508
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.491	5.471	18.555	13.974	35.680	19.300	155.964	87.384
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		-						1.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		-				-		50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	266	204	479	1.105	1.510	1.160	19.891	17.950
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	5.757	5.675	19.034	15.079	37.190	20.460	175.855	106.384
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		-	2.000		26.130	3.928	26.130	184.089
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	3.096	516	5.676	3.918	10.775	5.982	15.102	5.982
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.096	516	7.676	3.918	36.905	9.910	41.232	190.071
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	38.911	28.828	54.238	53.969	88.220	78.292	154.230	298.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	8.163	22.553	10.258	23.345	11.233	24.151	37.994	112.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	47.074	51.381	64.496	77.314	99.453	102.443	192.224	410.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		5.237		12.011		15.805		
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		139.992	110.219	463.288	396.086	605.002	574.477	1.021.464	1.463.606
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		902.278	867.536	1.225.574	1.153.403	1.367.288	1.331.794	1.783.750	2.220.923
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			5.215		5.215		5.215		5.215

		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 2023	Pagamenti ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Pagamenti ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Pagamenti ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	23.302	37.149	46.640	76.492	79.881	112.404	120.658	171.277
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.498	2.313	3.856	5.331	6.678	9.142	10.896	15.256
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	90.280	97.395	152.465	176.142	229.750	262.969	312.640	480.752
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	43.759	45.520	76.324	91.254	110.640	102.840	148.765	184.762
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		-	6.218	4.623	6.218	4.623	12.053	8.900
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale		-		-		-		-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		491	687	735	757	2.069	1.548	6.134
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	20	909	8.326	9.418	8.730	9.909	18.264	34.200
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	158.859	183.777	294.516	363.995	442.654	503.956	624.824	901.281
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	103.816	24.293	103.816	45.856	242.059	62.533	289.686	324.631
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
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	103.816	24.293	103.816	45.856	242.059	62.533	289.686	324.631
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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			14.799	16.395	14.799	16.395	29.982	33.250
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	-	-	14.799	16.395	14.799	16.395	29.982	33.250
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	27.052	22.045	49.285	44.660	83.167	74.283	154.230	298.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	8.947	24.582	9.757	26.353	11.823	27.709	35.925	115.665
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	35.999	46.627	59.042	71.013	94.990	101.992	190.155	413.665
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		298.674	254.697	472.173	497.259	794.502	684.876	1.134.647	1.672.827
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)					5215		5215		5215
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		603.604	612.839	753.401	656.144	572.786	646.918	649.103	548.096
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			5.215		-		-		-
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

(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".