

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	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	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	608.452	478.407						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		17.565						
E.1.01.00.00.000	Tributi	142.754	79.250	358.225	332.269	508.892	514.289	801.718	837.232
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	142.754	79.250	358.225	332.269	508.892	514.289	801.718	837.232
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	107.653	47.487	232.937	202.005	244.415	248.523	371.935	396.964
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	20.528	24.739	61.373	71.574	115.049	118.409	155.371	165.244
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	14.573	7.024	63.915	57.358	149.049	144.691	274.033	271.024
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		667	380	1.333	380	2.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		0		667		1.333		2.000
	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	109.634	54.000	120.781	108.000	178.017	162.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	142.754	79.250	467.859	386.269	629.673	622.289	979.735	999.232
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	12.620	0	24.702	12.603	26.218	25.205	41.145	37.808
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	8.390	21.369	12.056	38.636	14.469	55.903	50.117	73.170
	Trasferimenti correnti da altri	2.615	2.257	2.615	27.126	2.615	51.995	3.331	76.864
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	23.625	23.626	39.373	78.364	43.302	133.103	94.594	187.842
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	64.065	69.034	90.564	107.751	121.910	146.469	138.529	185.186
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.892	5.317	4.026	8.878	8.275	12.439	12.641	16.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	235	1.190	235	1.597	235	2.005	2.485	2.413
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.788	28.621	35.684	109.056	50.886	184.491	64.548	244.925
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	69.980	104.161	130.509	227.282	181.306	345.403	218.202	448.525
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	4.894	309.997	4.894	821.772	117.319	891.772	133.964	1.136.147
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	150.000		150.000		150.000		152.400	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		3.156		3.156		3.156		3.156
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	12.299	16.777	23.169	116.777	25.169	166.777	61.935	166.777
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	167.193	329.930	178.063	941.705	292.488	1.061.705	348.299	1.306.081
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		0	2.538	0	52.328	0	200.073	100.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	2.538	0	52.328	0	200.073	100.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	66.682	61.147	112.651	250.515	177.975	439.884	270.089	643.520
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.227	957	3.009	23.373	4.447	45.789	7.981	68.205
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	67.909	62.104	115.660	273.889	182.422	485.673	278.070	711.725
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	471.461	599.071	934.002	1.907.510	1.381.519	2.648.174	2.118.973	3.753.405
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		230.000		230.000		230.000		230.000
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.079.913	1.077.478	1.542.453	2.385.917	1.989.971	3.126.580	2.727.424	4.231.811
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		247.565		247.565		247.565		247.565

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 <sup>(1)</sup>	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	60.235	73.373	127.404	184.484	186.903	295.595	268.885	443.743
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.470	5.607	9.026	14.468	13.964	23.330	22.572	34.879
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	149.405	135.960	256.083	351.511	397.053	567.063	537.012	782.614
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	64.726	84.039	101.759	156.349	120.481	228.659	162.907	300.969
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	19.252	23.350	19.252	23.350	38.002	46.700
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.069	3.435	8.646	11.215	11.142	18.995	11.142	26.776
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	17.317	18.732	17.941	27.233	18.474	35.735	36.992	44.236
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>296.223</b>	<b>321.146</b>	<b>540.112</b>	<b>768.611</b>	<b>767.268</b>	<b>1.192.727</b>	<b>1.077.513</b>	<b>1.679.917</b>
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	149.479	232.823	220.381	694.735	570.111	1.117.496	1.108.575	1.433.936
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	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>149.479</b>	<b>232.823</b>	<b>220.381</b>	<b>694.735</b>	<b>570.111</b>	<b>1.117.496</b>	<b>1.108.575</b>	<b>1.433.936</b>
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	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	21.553	25.650	21.553	25.650	43.607	51.300
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	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21.553</b>	<b>25.650</b>	<b>21.553</b>	<b>25.650</b>	<b>43.607</b>	<b>51.300</b>
U.5.01.00.00.000	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	99.595	107.575	146.567	289.323	218.368	471.072	277.008	667.520
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	806	284	1.849	28.268	3.528	56.252	4.384	84.235
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>100.401</b>	<b>107.858</b>	<b>148.416</b>	<b>317.591</b>	<b>221.896</b>	<b>527.323</b>	<b>281.392</b>	<b>751.755</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>546.103</b>	<b>661.827</b>	<b>930.462</b>	<b>1.806.587</b>	<b>1.580.828</b>	<b>2.863.196</b>	<b>2.511.087</b>	<b>3.916.908</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>200.000</b>		<b>217.000</b>		<b>218.000</b>		<b>218.000</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>533.810</b>	<b>415.650</b>	<b>611.991</b>	<b>579.329</b>	<b>409.142</b>	<b>263.384</b>	<b>216.337</b>	<b>314.903</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>47.565</b>		<b>30.565</b>		<b>29.565</b>		<b>29.565</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(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 casa 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 dell'annona esercituzin