

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	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	15.276.300,74	13.424.180,52						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.165.412,02						
E.1.01.00.00.000	Tributi	948.311	749.068	2.409.293	3.008.785	3.924.474	4.867.945	6.569.173	8.147.060
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	948.311	749.068	2.409.293	3.008.785	3.917.165	4.857.945	6.561.864	8.137.060
	imu tari	751.492	538.242	1.917.926	2.529.165	3.018.858	3.980.963	5.275.458	6.780.241
	addizionale irpef	131.829	132.084	381.481	380.963	698.927	697.978	951.292	954.499
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	64.991	78.742	109.887	98.657	199.380	179.004	335.114	402.320
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		-	-	-	7.309	10.000	7.309	10.000
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi		-	637.398	616.978	640.877	620.345	974.437	957.885
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	948.311	749.068	3.046.691	3.625.762	4.565.351	5.488.290	7.543.610	9.104.945
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	302.560	-	397.306	446.349	417.326	468.841	556.433	619.408
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	45.563	77.212	45.563	126.432	95.679	265.499	152.155	427.425
	Trasferimenti correnti da altri	1.500	-	5.564	3.532	40.281	25.575	86.200	54.730
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	349.623	77.212	448.432	576.313	553.286	759.915	794.788	1.101.563
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	342.829	601.053	874.161	1.403.992	1.276.454	2.050.116	1.820.926	3.200.258
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		11.562	-	43.000	46.661	137.231	87.714	257.970
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	19	77	19	77	19	77	19	377
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	82.569	-	82.569	38.071	82.569	38.071	216.880	100.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	73.482	101.540	110.642	255.241	199.455	460.126	240.533	566.582
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	498.899	714.232	1.067.391	1.740.382	1.605.158	2.685.622	2.366.071	4.125.187
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.200	72.000	64.200	651.889	258.186	791.705	708.502	3.990.423
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	707	-	707	13.432	707	13.432	707	13.432
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.228	8.710	10.015	13.190	15.028	19.793	18.641	24.110
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	184.039	110.721	386.638	489.394	454.373	575.131	598.993	758.186
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	191.174	191.431	461.559	1.167.905	728.295	1.400.061	1.326.842	4.786.150
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	268.335	408.341	352.319	934.219	1.066.901	1.605.917	1.937.262	2.916.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	796	1.047	1.154	94.110	4.055	195.716	4.346	209.707
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	269.130	409.388	353.474	1.028.329	1.070.956	1.801.633	1.941.608	3.125.707
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		112.253						
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.257.137	2.253.583	5.377.547	8.138.691	8.523.045	12.135.521	13.972.919	22.243.552
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			149.211,86		1.013.780,25		1.170.712,45		3.500.777,36
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		17.533.438	15.677.764	20.653.848	21.562.872	23.799.346	25.559.701	29.249.220	35.667.733
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			1.314.624		2.179.192		2.336.124		4.666.189

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>	
		Dati SIOPE N-2	PAGAMENTI EFFETTIVI	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	391.094	419.269	923.506	1.119.879	1.377.424	1.670.318	1.974.614	2.420.498
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	21.037	27.334	57.500	71.811	93.347	116.580	157.993	198.264
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.373.101	1.570.925	2.849.381	4.033.901	4.200.013	5.946.006	5.905.637	8.178.877
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	50.456	308.992	368.014	709.959	879.356	1.696.422	1.057.119	2.012.935
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								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	264	-	1.143	8.409	1.173	8.626	1.556	14.373
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	93.055	163.150	114.877	329.556	209.713	601.621	264.618	813.885
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.929.007	2.489.671	4.314.421	6.273.515	6.761.027	10.039.572	9.361.536	13.638.833
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	255.271	918.805	765.719	4.129.076	2.072.730	6.781.274	3.795.820	9.454.696
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		176.786		176.786		176.786		205.790
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		11.118	11.856	11.118	11.856	11.118	86.885	36.118
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	255.271	1.106.708	777.575	4.316.980	2.084.586	6.969.178	3.882.705	9.696.604
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								
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	279.182	450.270	608.242	975.053	1.047.263	1.678.834	1.909.258	3.060.669
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	296	1.976	5.762	175.262	6.551	199.269	6.912	210.233
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	279.479	452.246	614.004	1.150.315	1.053.814	1.878.102	1.916.170	3.270.901
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0,42						
TOTALE PAGAMENTI		2.463.757	4.048.626	5.706.000	11.740.810	9.899.428	18.886.852	15.160.410	26.606.338
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			263.743,58		1.082.625,20		1.780.693,14		3.184.375,43
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	15.069.681	11.629.138	14.947.847	9.822.062	13.899.919	6.672.849	14.088.810	9.061.394
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		1.050.880		1.096.567		555.431		1.481.814
	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".