

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	INCASSI EFFETTIVI	Dati SIOPE N-2	INCASSI EFFETTIVI	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	2.249.393	3.924.474	4.042.163	6.569.173	8.192.260
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	948.311	749.068	2.409.293	2.249.393	3.917.165	4.035.903	6.561.864	8.182.260
	imu tari	751.492	538.242	1.917.926	1.708.655	3.018.858	3.025.726	5.275.458	6.780.241
	addizionale irpef	131.829	132.084	381.481	422.183	698.927	765.599	951.292	994.499
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	64.991	78.742	109.887	118.555	199.380	244.578	335.114	407.520
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	6.260	7.309	10.000
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi		-	637.398	552.187	640.877	651.490	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	2.801.580	4.565.351	4.693.653	7.543.610	9.150.145
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	302.560	-	397.306	248.325	417.326	319.958	556.433	629.976
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	45.563	77.212	45.563	126.680	95.679	139.694	152.155	518.644
	Trasferimenti correnti da altri	1.500	-	5.564	19.090	40.281	25.702	86.200	11.420
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	349.623	77.212	448.432	394.096	553.286	485.355	794.788	1.160.040
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	342.829	601.053	874.161	1.015.506	1.276.454	1.478.943	1.820.926	3.207.528
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		11.562	-	32.348	46.661	67.509	87.714	287.970
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	5.838	82.569	5.838	216.880	123.677
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	73.482	101.540	110.642	175.854	199.455	281.338	240.533	571.582
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	498.899	714.232	1.067.391	1.229.623	1.605.158	1.833.704	2.366.071	4.191.134
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	204.792	258.186	413.078	708.502	3.709.447
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	707	-	707	-	707	-	707	13.432
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.228	8.710	10.015	22.157	15.028	32.764	18.641	27.110
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	184.039	110.721	386.638	329.745	454.373	441.737	598.993	698.186
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	191.174	191.431	461.559	556.695	728.295	887.578	1.326.842	4.448.175
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	826.373	1.066.901	1.249.528	1.937.262	3.224.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	796	1.047	1.154	1.843	4.055	2.487	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	828.216	1.070.956	1.252.015	1.941.608	3.433.707
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		112.253		551.047		595.456		
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.257.137	2.253.583	5.377.547	6.361.258	8.523.045	9.747.762	13.972.919	22.383.200
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			149.211,86		297.437,97		603.671,66		4.113.690,05
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		17.533.438	15.677.764	20.653.848	19.785.438	23.799.346	23.171.942	29.249.220	35.807.381
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.314.624		1.462.850		1.769.084		5.279.102

		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	Dati SIOPE N-2	PAGAMENTI EFFETTIVI	Dati SIOPE N-2	PAGAMENTI EFFETTIVI	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	391.094	419.269	923.506	874.264	1.377.424	1.436.844	1.974.614	2.424.928
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	21.037	27.334	57.500	60.261	93.347	115.347	157.993	199.794
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.373.101	1.570.925	2.849.381	2.861.100	4.200.013	3.940.627	5.905.637	8.380.077
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	50.456	308.992	368.014	589.539	879.356	798.622	1.057.119	2.100.318
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	5.512	1.173	5.969	1.556	10.773
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	93.055	163.150	114.877	229.163	209.713	256.672	264.618	386.771
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.929.007	2.489.671	4.314.421	4.619.840	6.761.027	6.554.080	9.361.536	13.502.662
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	2.234.916	2.072.730	3.236.069	3.795.820	10.199.889
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	11.281	11.856	11.281	86.885	36.281
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	255.271	1.106.708	777.575	2.422.983	2.084.586	3.424.136	3.882.705	10.441.960
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	884.462	1.047.263	1.248.445	1.909.258	3.368.669
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	296	1.976	5.762	2.356	6.551	3.216	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	886.819	1.053.814	1.251.661	1.916.170	3.578.901
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0,42		27,08		3,99		
TOTALE PAGAMENTI		2.463.757	4.048.626	5.706.000	7.929.669	9.899.428	11.229.881	15.160.410	27.523.523
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			263.743,58		520.715,25		615.649,58		2.719.125,77
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	15.069.681	11.629.138	14.947.847	11.855.770	13.899.919	11.942.061	14.088.810	8.283.857
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.050.880		942.135		1.153.434		2.559.976
	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".