

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 ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		9.750.645						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		2.521.949						
E.1.01.00.00.000	Tributi	712.164	808.495	2.726.430	1.612.813	3.576.693	3.900.182	7.646.392	8.458.434
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	712.164	808.495	2.726.430	1.612.813	3.573.286	3.900.182	7.642.985	8.454.432
	imu	368.013	463.383	1.909.551	738.541	2.149.283	2.369.100	3.358.720	3.800.000
	tari	121.123	130.682	207.819	208.961	317.838	310.125	2.795.308	2.800.000
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	223.028	214.430	609.060	665.311	1.106.165	1.220.957	1.488.957	1.854.432
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	-	-	-	-	3.407	-	3.407	4.002
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	512.354	418.671	512.354	492.489	780.289	702.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	712.164	808.495	3.238.784	2.031.484	4.089.047	4.392.671	8.426.681	9.160.434
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	321.461	-	565.821	162.037	635.735	405.872	1.684.924	2.000.000
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	669.023	178.178	672.060	307.927	1.477.779	324.252	2.231.479	2.500.000
	Trasferimenti correnti da altri	157.427	11.292	192.428	18.271	292.144	194.351	576.111	250.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.147.911	189.470	1.430.309	488.235	2.405.658	924.475	4.492.514	4.750.000
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	558.032	469.669	933.149	967.212	1.267.092	1.238.476	1.711.168	2.332.813
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	176.397	194.493	371.376	298.906	461.441	469.186	674.479	800.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3	3	3	3	3	3	3	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	19.899	24.189	19.899	24.189	19.899	24.189	19.899	24.189
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	71.175	137.205	113.508	188.891	176.930	225.050	297.914	500.000
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	825.506	825.559	1.437.935	1.479.201	1.925.365	1.956.904	2.703.463	3.657.102
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	41.095	156.906	84.189	622.271	84.189	1.187.658	530.099	7.000.000
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	4.956	8.074	4.956
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	17.994	130.865	53.961	258.494	79.378	271.247	500.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	94.808	774.152	142.176	837.126	186.777	976.347	257.686	1.945.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	135.903	949.052	357.230	1.513.358	529.460	2.248.339	1.067.106	9.449.956
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	452.394	515.563	1.147.087	1.019.342	1.536.186	1.518.894	2.127.299	4.147.382
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	16.191	3.255	44.450	4.163	49.004	7.463	51.847	333.374
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	468.585	518.818	1.191.537	1.023.505	1.585.190	1.526.357	2.179.146	4.480.756
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		13.374		1.643.576		135.497		-
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		3.290.069	3.304.768	7.655.795	8.179.359	10.534.720	11.184.243	18.868.910	31.498.248
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			335.084		754.421		1.419.752		2.800.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.290.069	13.055.413	7.655.795	17.930.004	10.534.720	20.934.888	18.868.910	41.248.893
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			2.857.033		3.276.370		3.941.701		5.321.949

		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	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	770.867	738.627	1.611.027	1.642.095	2.357.262	2.441.679	3.359.939	4.257.010
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	72.422	34.425	137.811	100.995	186.884	157.744	262.767	335.368
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.190.670	2.156.618	4.631.757	4.135.351	6.394.168	6.264.911	8.559.665	8.500.000
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	501.902	423.051	1.640.133	751.266	2.191.335	1.538.884	2.735.983	9.703.054
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	-	-	5.613	5.306	5.613	5.306	11.150	10.550
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.933	64.088	65.064	78.871	73.651	83.413	74.678	201.396
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	128.768	140.410	146.513	147.970	153.671	148.753	168.234	299.369
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.670.562	3.557.219	8.237.918	6.861.854	11.362.584	10.640.690	15.172.416	23.306.747
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	281.811	1.028.311	766.956	1.612.812	1.245.889	2.365.806	2.824.850	5.500.000
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	6.400	-	6.400	-	6.400	-	6.400
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	2.412	-	2.412	-	4.112	411	4.500
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	281.811	1.037.123	766.956	1.621.624	1.245.889	2.376.318	2.825.261	5.510.900
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	-	-	8.304	8.610	8.304	8.610	16.683	17.300
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	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	8.304	8.610	8.304	8.610	16.683	17.300
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	500.000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	353.464	455.674	1.131.062	1.001.198	1.529.868	1.518.534	2.091.900	4.257.630
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	8.805	2.941	23.750	4.827	38.671	7.167	41.130	357.886
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	362.269	458.615	1.154.812	1.006.025	1.568.539	1.525.701	2.133.030	4.615.516
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		4.314.642	5.052.957	10.167.990	9.498.113	14.185.316	14.551.319	20.147.390	33.950.463
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			700.000		1.131.682		1.754.027		2.900.000
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	-	1.024.573	-	2.512.195	-	3.650.596	-	7.298.430
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		2.157.033		2.144.688		2.187.674		2.421.949
	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".