

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 (2023)	Dati SIOPE 2025	Dati SIOPE N-2 (2023)	Dati SIOPE 2025	Dati SIOPE N-2 (2023)	Dati SIOPE 2025	Dati SIOPE N-2 (2023)	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	3.821.568,87	3.826.423,74						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		82.074,33						
E.1.01.00.00.000	Tributi	507.104	605.153	2.272.833	2.315.248	3.121.255	3.089.804	4.798.950	5.035.504
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	507.104	605.153	2.272.833	2.315.248	3.121.255	3.089.804	4.798.950	5.035.504
E.1.01.01.06.001	IMU	254.130	290.177	1.137.556	1.178.634	1.164.965	1.262.103	2.136.760	2.209.444
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF	125.889	118.065	329.873	389.837	622.962	699.796	839.358	907.039
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	127.084	196.912	805.404	746.777	1.333.328	1.127.906	1.822.833	1.919.021
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			431.893	386.600	431.893	414.668	659.587	647.036
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	507.104	605.153	2.704.726	2.701.848	3.553.148	3.504.472	5.458.537	5.682.540
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	93.882		134.561	81.485	161.309	95.918	235.084	214.907
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		33.869	65.801	33.869	79.879	33.869	79.879	72.255
	Trasferimenti correnti da altri						12.404		12.404
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	93.882	33.869	200.362	115.354	241.188	142.191	314.963	299.566
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	447.808	427.490	728.277	707.773	952.758	1.044.357	1.194.085	1.209.020
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	54.893	90.039	108.609	215.286	169.164	339.710	311.341	413.141
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	165	2.561	165	2.562	165	2.562	1.422	2.562
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	37.684	35.194	102.798	60.462	139.614	89.181	225.353	207.884
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	540.550	555.284	939.849	986.083	1.261.702	1.475.809	1.732.202	1.832.606
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		51.654	12.000	156.654	12.000	156.654	305.993	285.757
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			20.000		20.000		20.000	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		3.343		3.343		14.556		14.556
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	52.172	69.358	80.957	81.779	113.916	166.349	150.278	223.641
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	52.172	124.355	112.957	241.776	145.916	337.560	476.271	523.955
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		14.664		14.664		14.664		14.664
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				67.038		245.288		420.000
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	14.664	-	81.702	-	259.952	-	434.664
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	170.674	349.617	170.674	364.281	170.674	364.281	346.814	584.377

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	170.674	349.617	170.674	364.281	170.674	364.281	346.814	584.377
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	190.351	255.161	419.715	496.974	646.651	764.328	917.083	841.242
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	709	10.005	6.147	17.863	6.695	29.696	6.695	47.559
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	191.060	265.166	425.862	514.837	653.346	794.024	923.777	888.802
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		42.002		98.937		20.695		
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.555.442	1.990.110	4.554.429	5.104.818	6.025.974	6.878.290	9.252.564	10.246.511
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		5.377.011	5.816.534	8.375.998	8.931.242	9.847.543	10.704.713	13.074.133	14.072.934
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			82.074		82.074		82.074		82.074

		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 (2023)	Dati SIOPE 2025	Dati SIOPE N-2 (2023)	Dati SIOPE 2025	Dati SIOPE N-2 (2023)	Dati SIPOE 2025	Dati SIOPE N-2 (2023)	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	403.642	388.156	828.195	797.323	1.397.804	1.324.854	1.996.031	1.961.684
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	19.218	2.009	41.054	20.922	79.033	53.735	126.823	138.641
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.305.585	1.307.994	2.337.927	2.379.413	3.232.947	3.308.146	4.258.859	4.117.646
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	86.408	229.524	333.150	351.307	560.959	539.320	691.356	660.545
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			22.593	-	22.593	21.185	43.264	52.454
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.901	129	4.862	355	4.862	779	4.862	19.161
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	27.224	22.627	95.744	100.542	111.096	120.004	125.992	123.590
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.845.979	1.950.438	3.663.525	3.649.862	5.409.294	5.368.023	7.247.186	7.073.722
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	148.448	239.956	260.858	580.443	352.104	939.976	507.830	1.189.952
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti							4.750	4.750
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			1.997		1.997		1.997	
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	5.862	4.620	7.159	17.599	9.062	19.069	271.243	175.336
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	154.310	244.576	270.013	598.042	363.162	959.045	785.819	1.370.038
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		349.617		364.281		364.281	171.814	584.377
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	349.617	-	364.281	-	364.281	171.814	584.377
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			96.571	-	96.571	67.327	195.063	142.638
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	-	-	96.571	-	96.571	67.327	195.063	142.638
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	186.380	211.671	335.537	489.293	594.737	762.586	882.085	1.014.048
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.263	-	3.463	-	3.463		3.463	1.731
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	189.643	211.671	339.000	489.293	598.200	762.586	885.548	1.015.780
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		130		88.474				
TOTALE PAGAMENTI		2.189.932	2.756.433	4.369.109	5.189.951	6.467.227	7.521.263	9.285.431	10.186.555
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	3.187.079	3.060.100	4.006.889	3.741.290	3.380.316	3.183.450	3.788.702	3.886.379
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		82.074		82.074		82.074		82.074
	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".