

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	7.499.106,54	6.452.965,37						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		57.948,12						
E.1.01.00.00.000	Tributi	647.685	685.772	2.597.701	2.773.346	3.276.299	3.401.607	5.512.988	6.088.486
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	647.652	685.772	2.597.661	2.773.346	3.269.173	3.396.044	5.505.858	6.082.923
E.1.01.01.06.001	Imposta Municipale Propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	450.117	444.181	1.915.374	1.980.076	1.995.723	2.032.540	3.757.624	3.909.097
E.1.01.01.08.002	Imposta Comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	14.386	30.310	84.179	125.532	111.767	148.463	158.193	378.826
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	178.071	202.958	575.516	654.303	1.101.419	1.195.222	1.509.442	1.770.000
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	5.078	8.323	22.592	13.435	60.263	19.820	80.599	25.000
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	33		39	-	7.126	5.563	7.130	5.563
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi		-	1.032.119	927.111	1.032.119	1.065.317	1.571.045	1.572.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	647.685	685.772	3.629.819	3.700.457	4.308.417	4.466.924	7.084.034	7.660.486
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	372.855	67.450	523.236	264.629	641.613	691.092	808.101	1.116.235
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.836	25.789	3.236	25.789	3.236	72.522	70.839	221.577
	Trasferimenti correnti da altri	116.159	54.621	134.603	102.863	207.496	222.731	346.365	302.665
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	490.851	147.860	661.076	393.281	852.346	986.345	1.225.305	1.640.477
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	474.172	506.290	1.426.733	1.366.554	1.904.211	2.034.993	2.324.112	3.308.881
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-		-				-
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	28	103	106	182	182	182	185	256
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		-	270.488	313.224	282.934	313.224	282.934	313.224
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	251.527	184.058	276.392	201.731	296.346	249.483	385.133	651.830
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	725.727	690.451	1.973.719	1.881.691	2.483.598	2.597.882	2.992.364	4.274.192
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	68.254	41.680	73.464	111.203	179.042	201.203	201.041	634.786
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			-	50.111	-	50.111	-	379.222
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		9.011	-	18.925	7.282	31.644	41.251	798.731
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	126.245	79.535	234.509	148.111	265.956	214.284	363.240	357.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	194.499	130.226	307.973	328.350	452.279	497.242	605.533	2.169.739
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	-			-		-		750.000
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	750.000
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	-			-		-		750.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-						
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	750.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	332.470	554.269	667.174	921.888	982.259	1.254.498	1.642.002	2.173.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	7.870	9.048	17.031	20.145	26.369	29.420	34.770	97.446
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	340.339	563.317	684.205	942.033	1.008.628	1.283.918	1.676.773	2.270.446
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		400		3.438		19.775		
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.399.100	2.217.627	7.256.792	7.245.812	9.105.268	9.832.310	13.584.008	19.515.340
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		9.898.207	8.670.592	14.755.899	13.698.777	16.604.374	16.285.276	21.083.114	25.968.306
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
		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	484.864	548.497	1.126.642	1.227.547	1.658.803	1.816.778	2.375.404	3.003.762
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	45.529	24.654	81.756	101.155	132.135	137.397	185.997	217.159
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.546.720	2.232.415	2.768.676	3.577.279	4.167.678	4.677.240	5.382.817	8.360.620
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	349.533	118.998	624.296	765.671	1.146.117	1.348.878	1.994.621	2.775.924
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	-	-	21.465	17.210	21.465	17.210	41.500	33.717
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-		-		-		-	
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	790	1.954	13.822	4.857	14.772	7.752	19.431	21.807
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	91.397	102.587	133.699	143.924	169.410	168.021	221.776	285.159
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.518.833	3.029.106	4.770.354	5.837.643	7.310.380	8.173.276	10.221.545	14.698.148
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	516.498	1.082.313	929.679	1.599.727	1.266.374	2.102.821	1.967.291	5.442.240
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	15.428	40.000	20.340	40.000	20.340	40.000	30.077	190.136
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			-				-	
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	35.319	1.107	35.816	1.107	39.002	2.864	41.686	3.156
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	567.246	1.123.420	985.836	1.640.834	1.325.717	2.145.686	2.039.054	5.635.531
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	-		-	-	-	-	-	750.000
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	750.000
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	-	-	64.916	33.980	64.916	33.980	131.261	68.668
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	-	-	64.916	33.980	64.916	33.980	131.261	68.668
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	408.440	542.068	695.688	861.795	1.014.617	1.212.390	1.601.032	2.435.652
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	8.373	9.872	17.803	20.469	41.746	29.074	50.495	131.584
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	416.813	551.940	713.491	882.264	1.056.364	1.241.464	1.651.527	2.567.236
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0						
TOTALE PAGAMENTI		3.502.891	4.704.467	6.534.597	8.394.721	9.757.376	11.594.405	14.043.387	23.719.583
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0						
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	6.395.316	3.966.125	8.221.302	5.304.056	6.846.999	4.690.870	7.039.727	2.248.723
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-		-		-		-
	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".