

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 cifre competenza e in cifre 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 SIOPE N-2 - 2023	Effettivi di cassa SIOPE	Dati SIOPE N-2 - 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 - 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	5.298.324,62 549.169,82	4.024.075,18 289.893,99				
E.1.01.00.00.00.00	Tributi	1.013.488	823.541	3.269.526	5.204.485	8.839.514	7.385.048
E.1.01.01.00.00.00	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.013.488	823.541	3.269.526	5.204.485	8.839.514	7.385.048
	(inserire i principali tributi dell'ente) ⁽¹⁰⁰⁾	1.013.488	823.541	3.269.526	5.204.485	8.839.514	7.385.048
	Imposte	-	-	-	-	-	-
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	-	-	-	-
E.1.01.02.00.00.00	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	-	-	-	-	-	-
E.1.01.03.00.00.00	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	-	-	-	-	-	-
E.1.01.04.00.00.00	Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-	-
E.1.03.00.00.00.00	Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-
E.1.00.00.00.00.00	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.013.488	823.541	3.269.526	5.204.485	8.839.514	7.393.921
E.2.01.01.01.00.01	Trasferimenti correnti da Ministeri	40.430	62.964	109.236	236.664	146.412	146.412
E.2.01.01.02.00.01	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	30.543	12.851	82.469	155.011	259.499	186.407
	Trasferimenti correnti da altri	77.070	1.399	452.454	1.036.948	1.459.107	1.059.904
E.2.00.00.00.00.00	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	148.043	14.250	597.888	1.328.373	1.955.270	1.392.723
E.3.01.00.00.00.00	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	155.838	263.401	285.326	392.532	1.023.646	1.054.918
E.3.02.00.00.00.00	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	14.865	23.896	62.519	162.507	587.284	318.430
E.3.03.00.00.00.00	Interessi attivi	2.520	19.123	2.520	3.744	3.744	16.837
E.3.04.00.00.00.00	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-
E.3.05.00.00.00.00	Rimborsi e altre entrate correnti	6.044	4.551	17.025	29.341	39.993	63.011
E.3.00.00.00.00.00	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	179.267	310.911	367.390	588.124	1.654.666	1.453.197
E.4.01.00.00.00.00	Tributi in conto capitale	29.886	57.561	38.322	36.045	59.286	79.736
E.4.02.00.00.00.00	Contributi agli investimenti	305.474	-	337.221	1.827.215	2.259.660	830.827
E.4.03.00.00.00.00	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-
E.4.04.00.00.00.00	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	127.370	7.000
E.4.05.00.00.00.00	Altre entrate in conto capitale	236.042	82.478	296.258	398.053	509.774	506.071
E.4.00.00.00.00.00	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	571.402	140.040	671.801	2.261.313	2.956.090	1.423.634
E.5.01.00.00.00.00	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
E.5.02.00.00.00.00	Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-
E.5.03.00.00.00.00	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-
E.5.04.00.00.00.00	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E.6.02.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.03.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.04.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	0	136.029	0	590.500	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	273.136	272.268	580.278	696.443	925.102	1.110.296	1.437.275	1.725.000	202.257	202.455	1.982.845	1.181.000
E.9.02.00.00.000	7.544	13.572	12.588	158.683	16.045	1.312.553	1.457.730	1.982.845	1.181.000	1.181.000	1.181.000	1.181.000
E.9.00.00.00.000	280.680	285.840	592.866	855.126	941.147	1.312.553	1.457.730	1.982.845	1.181.000	1.181.000	1.181.000	1.181.000
E.0.00.00.99.999												
Carte contabili ⁽²⁾												
Totale RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)												
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)												
Totale RISORSE DISPONIBILI												
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)												

		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	Effettivi di cassa SIOPE	Dati SIOPE N-2-2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2-2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2-2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	308.174	343.745	667.901	788.978	1.029.121	1.215.679	1.579.021	1.865.264
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	36.056	28.698	85.465	89.955	138.960	146.260	183.474	193.112
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.280.345	1.466.995	2.549.513	3.815.627	3.769.470	5.641.428	5.040.977	7.544.377
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	111.184	118.108	604.932	1.195.823	2.218.238	4.384.990	2.392.666	4.729.797
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	-	-	154.503	136.749	154.503	136.749	305.451	270.351
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborzi e poste correttive delle entrate	3.582	162	20.480	117.585	22.200	127.465	26.671	153.131
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	9.275	10.210	42.820	161.696	60.723	229.300	99.505	375.747
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.748.616	1.967.918	4.125.614	6.306.413	7.393.216	11.881.870	9.627.763	15.131.779
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	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	414.801	284.146	1.082.884	2.447.671	1.819.030	4.111.600	2.347.613	5.306.372
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	2.440	179.484	2.440	179.484	5.185	381.404
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	-	4.790	11.006	18.600	42.737	18.600	42.737
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	414.801	284.146	1.090.114	2.638.161	1.840.069	4.333.822	2.371.398	5.730.513
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	500	-
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	-	-	-	-	-	-	500	-
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	-	-	282.095	193.837	282.095	193.837	568.198	390.429
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	-	-	282.095	193.837	282.095	193.837	568.198	390.429
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	265.252	284.575	572.832	729.217	908.727	1.156.812	1.414.377	1.800.507
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.270	2.287	6.151	106.638	9.216	159.781	17.421	302.033
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	269.523	286.862	578.983	835.855	917.943	1.316.593	1.431.798	2.102.539
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PAGAMENTI		2.432.939	2.538.926	6.076.805	9.974.266	10.433.323	17.726.122	13.999.657	23.355.260
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		63.477,20	10.933,00	195.681,09	210,000	367.574,83	401,750	384.272,48	420,000

	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	5.058.266	3.195.759	4.720.990	4877730,136	4.105.403	3016046,353	4.419.871	6.503.072
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	498.608,15	414.990	-	344.894	-	264.251	529.180,35	250.194
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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".