

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 1.1.1), 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 dai 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.

Al fine di garantire 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'aggiornamentazione del proprio passivo, tra cui esempio, l'essere in ritardo;
- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SOPE;
- riformulando le previsioni del bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali successive;
- 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

a 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/cmpetenza 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 SIOPE N-2		Dati SIOPE N-2		Dati SIOPE N-2	
		Previsioni di cassa ⁽¹⁾		Previsioni di cassa ⁽¹⁾		Previsioni di cassa ⁽¹⁾	
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		793.007,45		991.004,75		991.004,75	
di cui: con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				826.800,39		826.800,39	
E.1.01.00.00.000	Tributi	134.587,09	145.449,85	206.669,64	513.332,22	380.315,89	769.998,33
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	134.587,09	145.449,85	206.669,64	513.332,22	380.315,89	769.998,33
E.1.01.02.00.000	Imu	81.565,24	71.685,72	206.223,68	507.832,22	379.159,93	804.066,46
E.1.01.03.00.000	Tariffi	8.917,02	39.561,39				
E.1.01.04.00.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	44.084,83	34.202,74	445,96	5.500,00	1.155,96	6.369,43
E.1.01.05.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)						
E.1.01.06.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)						
E.1.03.00.00.000	Compartecipazioni di tributi						
E.1.03.01.00.000	Fondi perequativi	4.606,34	0,00	402.536,58	292.503,40	402.536,58	438.755,10
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	139.173,43	145.449,85	609.206,22	805.835,62	782.852,47	1.208.753,43
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	0,00	289,10	129.975,24	46.443,08	194.962,86
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	20.504,82	62.509,18	33.932,56	89.634,02	47.848,30	174.451,03
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da altri	27.888,66	7.320,00	58.091,50	113.351,26	58.091,50	170.026,89
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	48.393,48	69.829,18	92.313,16	332.960,52	147.182,88	499.440,78
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	61.631,90	78.751,46	66.576,57	336.838,18	80.229,09	505.257,27
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	29,40	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	5.761,84	19.571,18	23.248,51	118.719,64	52.626,54	178.078,46
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	67.393,74	98.352,04	89.775,08	455.557,82	132.855,63	683.336,73
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	10.172,00	42.850,00	1.311.817,72	142.850,00	935.719,83
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	251.919,32	277.095,51	377.878,98
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	10.172,00	42.850,00	1.569.737,04	419.945,51	1.414.370,69
E.5.01.00.00.000	Pluriestensione crediti di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Pluriestensione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Pluriestensione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.01.00.00.000	Emissioni di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.8.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	42.942,77	113.728,00	248.424,43	1.776.772,64	311.101,33	2.865.158,96
E.8.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	555,85	1.317,59	2.836,48	128.800,70	9.640,77	193.201,05
E.8.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	43.498,62	115.045,59	251.260,89	1.905.573,34	315.716,91	2.858.360,01
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽¹⁾						
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		298.459,27	438.646,66	1.085.405,35	5.069.664,34	1.798.553,40	7.604.496,51
di cui: riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			79.802,00				
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.091.466,72	1.429.853,41	1.878.412,80	6.060.669,09	2.591.560,85	8.595.501,26
di cui: con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			906.722,39		826.800,39		826.800,39

Pagamenti in c/competenza e in c/residui									
Primo trimestre 20235 (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 202... (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 202... (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		
Dati SIOPE N-2		Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2		Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2		Previsioni di cassa ⁽¹⁾	
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	145.404,81	142.563,43	313.556,51	403.734,86	450.507,09	613.501,16	807.469,72	
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	18.518,88	7.111,24	34.441,97	80.543,80	46.912,16	60.992,09	161.087,18	
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	122.028,52	225.046,47	270.672,71	643.171,80	458.756,37	589.265,31	1.286.343,61	
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	23.976,88	17.867,70	39.839,90	198.191,04	41.596,08	283.796,56	378.392,09	
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	21.679,14	24.659,90	22.762,14	38.989,85	49.319,81	
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.2.01.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	9.920,42	36.567,54	11.220,42	75.411,50	15.657,56	113.117,25	150.823,00	
U.2.02.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	319.849,51	429.156,38	691.409,65	1.416.712,70	1.036.191,40	2.125.069,05	2.833.425,41	
U.2.03.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.174,92	212.963,06	18.283,41	57.898,40	18.693,83	86.847,60	115.796,81	
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	1.164,17	124.412,64	1.164,17	186.618,96	248.825,28	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	400,00	1.728.686,70	137.158,46	2.593.000,05	3.457.333,39	
U.2.06.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	3.174,92	212.963,06	19.847,58	1.910.977,74	157.016,46	2.866.466,61	3.821.955,48	
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.3.05.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	16.837,02	19.792,46	16.837,02	29.688,69	39.584,92	
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborsi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.4.06.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U.7.01.00.00.000	tesoriere/cassiere	42.410,26	100.091,59	244.995,38	1.762.448,60	309.102,84	2.643.672,90	3.524.897,21	
U.7.02.00.00.000	Uscite per partite di giro	4.322,30	4.849,84	4.847,91	147.740,48	18.299,98	221.610,72	295.480,95	
U.7.03.00.00.000	Uscite per conto terzi	46.732,56	104.941,43	249.843,29	1.910.189,08	327.402,82	2.865.283,62	3.820.378,16	
U.8.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI			369.756,99	747.068,87	977.937,54	5.257.671,98	7.886.507,97	10.515.343,97	
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				145.624,31					
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE			721.709,73	682.786,54	900.475,26	802.997,11	708.393,29	614.989,38	
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				761.098,08		826.800,39	826.800,39	826.800,39	
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornati le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è denominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.