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	*Incassi Effettivi*	*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]*
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	**3.573.198,16**	**4.672.403,85**						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
E.1.01.00.00.000	**Tributi**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
E.1.01.01.00.000	**Imposte, tasse e proventi assimilati**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	(inserire i principali tributi dell'ente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	.....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E.1.01.02.00.000	**Tributi destinati al finanziamento della sanità *(solo per le regioni)***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E.1.01.03.00.000	**Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali *(solo per le regioni)***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E.1.01.04.00.000	**Compartecipazioni di tributi**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E.1.03.00.00.000	**Fondi perequativi**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-
E.2.01.01.01.001	**Trasferimenti correnti da Ministeri**	1.567.592,07	0,00	1.568.414,07	0,00	2.838.597,47	1.639.846,32	4.666.325,65	3.039.846,32
E.2.01.01.02.001	**Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome**	0,00	0,00	77.490,00	9.740,00	87.740,00	1.529.815,32	1.003.715,40	2.053.519,85
	Trasferimenti correnti da altri	3.196.345,47	5.225.647,03	9.581.615,70	10.446.934,37	14.369.227,54	15.668.221,71	23.466.032,28	22.358.170,60
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**4.763.937,54**	**5.225.647,03**	**11.227.519,77**	**10.456.674,37**	**17.295.565,01**	**18.837.883,35**	**29.136.073,33**	**27.451.536,77**
E.3.01.00.00.000	**Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	947.430,60	895.311,29	2.546.928,07	2.122.061,29	3.744.718,60	3.454.835,79	4.868.833,12	4.791.818,48
E.3.02.00.00.000	**Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.03.00.00.000	**Interessi attivi**	0,00	0,35	0,22	0,35	1.361,08	5.128,68	4.192,99	9.500,00
E.3.04.00.00.000	**Altre entrate da redditi da capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.05.00.00.000	**Rimborsi e altre entrate correnti**	191.348,96	34.308,64	239.924,35	121.558,64	270.378,42	404.939,72	553.807,99	592.189,72
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**1.138.779,56**	**929.620,28**	**2.786.852,64**	**2.243.620,28**	**4.016.458,10**	**3.864.904,19**	**5.426.834,10**	**5.393.508,20**
E.4.01.00.00.000	**Tributi in conto capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	**Contributi agli investimenti**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.03.00.00.000	**Altri trasferimenti in conto capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	530.000,00	500.000,00
E.4.04.00.00.000	**Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**530.000,00**	**500.000,00**
E.5.01.00.00.000	**Alienazione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	**Riscossione crediti di breve termine**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	**Riscossione crediti di medio-lungo termine**	0,00	0,00	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	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**	**0,00**	**0,00**
E.6.01.00.00.000	**Emissione di titoli obbligazionari**	0,00	0,00	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	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	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	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**	**0,00**	**0,00**
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.057.953,76	884.345,26	2.044.837,11	1.847.900,29	2.634.531,95	2.456.945,86	3.708.070,95	5.415.790,25
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	21.152,70	20.035,79	44.121,27	**40.393,91**	65.466,85	60.410,03	86.670,97	150.081,67
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**1.079.106,46**	**904.381,05**	**2.088.958,38**	**1.888.294,20**	**2.699.998,80**	**2.517.355,89**	**3.794.741,92**	**5.565.871,92**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]	0,00	566.908,25						
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**6.981.824**	**7.626.557**	**16.103.331**	**15.155.497**	**24.012.022**	**25.787.052**	**38.887.649**	**39.477.825**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**10.555.022**	**12.298.960**	**19.676.529**	**19.827.901**	**27.585.220**	**30.459.456**	**42.460.848**	**44.150.229**
	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 2023	***Pagamenti Effettivi***	***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	4.474.255,12	4.024.756,39	8.851.357,77	8.059.308,57	12.289.310,53	11.540.697,21	17.913.378,33	17.203.686,24
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.329,82	26.363,61	13.868,78	31.056,47	25.269,10	34.921,17	70.305,60	73.806,54
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	3.014.775,43	3.214.473,92	6.045.647,55	8.753.409,37	9.159.912,98	12.177.042,82	11.703.506,14	16.797.964,12
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	70.872,23	67.406,13	70.872,23	87.406,13	1.140.145,20	208.398,38	2.331.773,43	244.122,72
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	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	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.678,24	6.769,67	12.861,15	13.657,19	19.044,08	21.544,71	27.809,89	28.932,23
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	19.136,40	38.424,76	32.660,99	65.473,76	51.635,09	110.572,02	291.098,77	335.049,33
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**7.596.047,24**	**7.378.194,48**	**15.027.268,47**	**17.010.311,49**	**22.685.316,98**	**24.093.176,31**	**32.937.872,16**	**35.283.561,18**
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	103.522,53	250.638,71	218.991,56	447.208,78	361.341,78	643.778,84	421.338,55	840.348,91
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**103.522,53**	**250.638,71**	**218.991,56**	**447.208,78**	**361.341,78**	**643.778,84**	**421.338,55**	**840.348,91**
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	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	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	0,00
U.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie**	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti**	0,00	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 tesoriere/cassiere**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	1.321.424,63	867.066,49	2.242.198,38	1.856.535,80	2.953.677,23	2.645.288,16	4.235.985,45	5.671.613,76
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	-	0,00	0,00		0,00	0,00
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	**1.321.424,63**	**867.066,49**	**2.242.198,38**	**1.856.535,80**	**2.953.677,23**	**2.645.288,16**	**4.235.985,45**	**5.671.613,76**
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]	0,00	1.722,31						
	TOTALE PAGAMENTI	**9.020.994**	**8.497.622**	**17.488.458**	**19.315.778**	**26.000.336**	**27.383.966**	**37.595.196**	**41.797.246**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**1.534.027**	**3.801.338**	**2.188.071**	**512.123**	**1.584.884**	**3.075.490**	**4.865.651**	**2.352.983**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		-		-		-		-
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**