

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
AGGIORNAMENTO 4 TRIMESTRE 2025

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 ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	6.838.524	8.051.809						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		2.117.029						
E.1.01.00.00.000	Tributi	39.325	53.468	99.190	119.276	114.574	135.511	915.327	1.094.953
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	39.325	53.468	99.190	119.276	114.574	135.511	915.327	1.094.953
	IMIS	37.732	52.944	97.469	118.722	112.831	134.361	913.532	1.091.183
									
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	1.593	524	1.721	555	1.743	1.150	1.795	3.770
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								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	39.325	53.468	99.190	119.276	114.574	135.511	915.327	1.094.953
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri				64.589	4.000	64.589	5.294	68.598
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	72.257	71.168	325.363	505.182	797.935	786.236	1.292.832	1.485.364
	Trasferimenti correnti da altri			3.416	7.648	3.424	7.648	3.424	15.720
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	72.257	71.168	328.779	577.418	805.359	858.472	1.301.550	1.569.681
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	442.699	532.084	964.316	1.079.996	1.601.056	2.089.983	2.497.734	2.931.598
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.747	14.377	12.530	31.978	23.049	39.443	26.461	54.940
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	29.139	188.216	29.139	188.216	29.139	188.216	29.139	188.216
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale						6.321	12.217	55.533
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	35.612	20.664	121.038	85.886	169.056	234.672	236.658	482.986
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	516.198	755.341	1.127.022	1.386.077	1.822.299	2.558.636	2.802.210	3.713.273
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	186.988	230.906	387.178	244.906	387.178	244.906	535.642	4.733.596
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				3.600		3.600	5.000	8.600
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	3.170	3.037	14.637	8.926	23.880	14.434	70.810	14.664
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	190.158	233.942	401.815	257.431	411.058	262.939	611.452	4.756.860
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								
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
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								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-

E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	323.811	235.614	504.962	406.831	762.117	697.984	1.070.984	1.312.828
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.688	2.208	56.730	15.341	89.528	76.058	117.112	99.097
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	325.500	237.822	561.692	422.172	851.644	774.042	1.188.096	1.411.924
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		-		-		4.081		
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.143.438	1.351.741	2.518.498	2.762.375	4.004.936	4.593.681	6.818.634	12.546.693
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		7.981.962	9.403.550	9.357.022	10.814.184	10.843.460	12.645.490	13.657.158	20.598.502
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			2.117.029		2.117.029		2.117.029		2.117.029

		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 ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 2023	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 2023	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 2023	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	176.223	181.615	378.895	419.148	579.085	624.721	821.342	952.440
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	15.100	17.063	34.379	33.693	49.626	48.998	89.096	87.670
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	594.395	603.689	967.108	1.085.050	1.558.518	1.534.375	2.303.905	2.336.491
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	58.953	110.929	353.107	412.515	531.491	710.548	755.173	821.869
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								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate			19.194	3.420	19.194	3.420	25.382	12.589
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	10.356	23.244	63.430	50.330	89.141	108.150	187.573	223.903
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	855.027	936.540	1.816.112	2.004.156	2.827.055	3.030.210	4.182.471	4.434.962
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	1.134.751	810.367	1.636.658	1.232.921	2.393.286	3.074.487	3.166.170	6.805.759
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	37.123	71.278	84.674	71.278	212.688	77.278	431.200	87.278
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.171.874	881.645	1.721.332	1.304.199	2.605.974	3.151.766	3.597.371	6.893.037
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie				25		25		25
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	-	-	-	25	-	25	-	25
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				195.627	195.627	195.627	195.627	195.627
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	-	-	-	195.627	195.627	195.627	195.627	195.627
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	272.174	172.364	450.047	386.605	707.485	645.939	1.052.714	1.331.302
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.123	21.731	50.126	34.133	85.372	86.131	109.098	107.806
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	274.297	194.095	500.172	420.738	792.856	732.070	1.161.812	1.439.107
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0						
TOTALE PAGAMENTI		2.301.198	2.012.280	4.037.616	3.924.745	6.421.512	7.109.698	9.137.281	12.962.758
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			123.090		420.200		1.293.793		1.977.029
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	5.680.764	7.391.270	5.319.406	6.889.439	4.421.948	5.535.793	4.519.877	7.635.743
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.993.939		1.696.829		823.236		140.000
	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".

(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 casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

ALLEGATO DETERMINA N. 47 DD. 05/03/2025
LA DELEGATA RESP. SERVIZIO FINANZIARIO
Bassetti Luisa

documento sottoscritto digitalmente