

**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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.577.579,92	3.511.833,04	2.689.548	2.954.483	2.735.574	2.857.778	3.277.776,93	2.205.666
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	839.158,57	1.421.060,93		1.205.315		1.096.685	1.725.355,20	988.054,63
E.1.01.00.00.000	Tributi	358.065	281.627	831.063	563.254	944.609	844.882	1.094.704	1.126.509
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	358.065	281.627	831.063	563.254	944.609	844.882	1.094.704	1.126.509
	IMU	105.740	99.500	177.810	199.000	219.484	298.500	331.952	398.000
	TARI	227.665	149.500	566.987	299.000	591.553	448.500	608.314	598.000
	ADDITIONALE IRPEF	24.661	32.000	68.330	64.000	115.478	96.000	136.345	128.000
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati		627	17.936	1.254	395.460	1.882	18.094	2.509
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	242	154.298	4.742	308.596	395.460	462.894	616.658	617.192
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	358.307	435.925	835.805	871.851	1.340.069	1.307.776	1.711.362	1.743.701
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	12.145	102.758	13.993	205.516	67.264	308.275	196.938	411.033
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	18.808	49.250	30.592	98.500	30.592	147.750	56.159	197.000
	Trasferimenti correnti da altri		617	6.959	1.235	6.959	1.852	28.471	2.469
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	30.953	152.625	51.544	305.251	104.815	457.876	281.568	610.502
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.558	124.750	322.370	249.500	400.034	374.250	476.656	499.000
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	-	3	0	6	0	9	0	12
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	23.864	80.349	69.951	160.697	89.453	241.046	95.467	321.394
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	48.421	205.102	392.321	410.203	489.487	615.305	572.123	820.406
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	348.000	810.162	1.098.144	2.260.398	1.146.003	3.733.536	2.160.028	5.198.655
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale					74.198	125.000	74.198	250.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	651	37.904	76.553	75.808	77.204	113.712	131.122	151.615
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.145	1.250	2.226	2.500	2.326	3.750	5.373	5.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	349.796	849.316	1.176.924	2.338.706	1.299.732	3.975.997	2.370.721	5.605.270
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	32.826	-	32.826	-	48.556	57.726	108.556	115.453

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	32.826	-	32.826	-	48.556	57.726	108.556	115.453
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	38.757	136.987	93.507	273.974	135.103	410.961	220.541	547.949
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	31.134	91.127	81.190	182.254	132.682	273.380	247.503	364.507
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	69.891	228.114	174.697	456.228	267.786	684.342	468.044	912.456
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	890.194	1.871.083	2.664.116	4.382.238	3.550.445	7.099.022	5.512.374	9.807.788
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		810.162		2.260.398		3.733.536		5.198.655
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	2.467.774	5.382.916	4.241.696	7.894.071	5.128.025	10.610.855	7.089.954	13.319.621
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		2.231.223		3.681.459		5.154.597		6.619.716

		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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	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	171.919	204.108	323.903	408.216	469.537	612.325	724.929	816.433
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.052	11.984	26.584	23.968	36.315	35.952	47.693	47.936
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	155.211	438.085	518.708	876.170	687.528	1.314.256	945.164	1.752.341
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	17.473	100.110	22.158	200.219	34.153	300.329	54.006	400.438
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	1.402	23.207	48.251	46.415	49.639	69.622	51.658	92.830
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	65	1.471	3.155	2.942	3.155	4.413	3.155	5.884
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	75.559	38.695	86.872	77.389	90.792	116.084	105.092	154.779
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	437.680	817.660	1.029.631	1.635.320	1.371.119	2.452.980	1.931.695	3.270.641
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	111.291	978.637	285.728	2.476.144	684.259	4.057.912	1.319.270	5.631.661
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		54.917		109.834		164.751		219.668
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	111.291	1.033.554	285.728	2.585.978	684.259	4.222.663	1.319.270	5.851.328
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								
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
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	24.209	33.701	37.948	67.402	44.693	101.104	44.693	134.805
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	24.209	33.701	37.948	67.402	44.693	101.104	44.693	134.805
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	68.796	168.831	108.187	337.662	160.819	506.492	264.800	675.323
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	59.678	156.613	90.655	313.226	131.561	469.839	251.719	626.452
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	128.474	325.444	198.842	650.887	292.380	976.331	516.519	1.301.775
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								555.406
	TOTALE PAGAMENTI	701.654	2.210.359	1.552.148	4.939.588	2.392.450	7.753.078	3.812.177	11.113.955
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		978.637		2.476.144		4.057.912		5.631.661
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.766.120	3.172.556	2.689.548	2.954.483	2.735.574	2.857.778	3.277.777	2.205.666
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.252.586		1.205.315		1.096.685	1.725.355	988.055
	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".