

**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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	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	90.159.251,15	82.183.549,93						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		4.619.162,95						
E.1.01.00.00.000	Tributi	9.352.527	9.268.677	31.840.746	32.544.979	42.317.246	43.452.272	69.890.251	71.498.202
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	9.352.527	9.268.677	31.840.746	32.544.979	42.317.246	43.452.272	69.890.251	71.498.202
	Imposta municipale propria	5.965.872	6.144.499	22.179.737	22.843.831	23.612.717	24.319.717	44.144.255	45.466.000
	Addizionale Comunale IRPEF	2.415.599	2.764.581	7.877.788	9.015.891	15.722.713	17.994.174	21.409.473	24.502.500
	Imposta di soggiorno	164.929	249.460	307.859	465.647	498.949	754.675	658.390	995.836
	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	794.995	92.981	1.442.322	168.691	2.417.344	282.728	3.605.331	421.673
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	11.133	17.157	33.041	50.919	65.523	100.978	72.801	112.193
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		-	19.445.650	18.524.280	19.494.352	18.570.674	29.614.582	28.211.390
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.352.527	9.268.677	51.286.395	51.069.258	61.811.599	62.022.946	99.504.834	99.709.592
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	2.868.131	4.385.126	4.133.085	6.319.134	6.607.633	10.102.505	13.227.933	20.224.378
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.808.029	3.369.697	2.970.364	5.535.987	5.490.217	10.232.339	7.648.756	14.255.295
	Trasferimenti correnti da altri	1.645.266	1.418.708	2.490.194	2.147.287	3.836.699	3.308.375	4.715.221	4.065.921
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.321.426	9.173.532	9.593.643	14.002.408	15.934.549	23.643.219	25.591.910	38.545.594
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.098.891	4.994.923	9.904.505	12.069.666	13.092.300	15.954.324	18.644.958	22.720.813
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.815.532	1.906.051	3.583.385	3.762.045	5.466.106	5.738.635	7.784.695	8.172.824
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	18.935	429.896	22.282	429.896	25.948	429.896	347.336	493.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	9.744.719	11.271.027	9.744.719	11.271.027	9.744.719	11.271.027
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	438.985	676.615	966.738	1.490.049	1.304.391	2.010.479	2.959.644	4.561.746
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	6.372.343	8.007.485	24.221.630	29.022.684	29.633.464	35.404.361	39.481.352	47.219.410

E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	4.017.182	19.101.599	4.326.660	20.573.156	7.489.520	35.612.474	16.463.018	78.281.229
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	833	-	833	-	833	-	833	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	173.693	2.756.351	236.646	3.755.359	307.999	4.887.665	369.785	5.868.153
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.137.719	2.188.986	2.176.323	4.187.275	3.270.512	6.292.509	4.407.069	8.479.260
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.329.427	24.046.936	6.740.462	28.515.790	11.068.864	46.792.648	21.240.705	92.628.642
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	-	-	-	-	-	-	-	72.675
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	2.845.241	5.345.106	3.747.447	7.040.002	5.503.286	10.338.544	9.051.765	17.004.764
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.845.241	5.345.106	3.747.447	7.040.002	5.503.286	10.338.544	9.051.765	17.077.439
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	500.000	407.278	600.000	488.734	5.608.000	4.568.031	20.548.000	16.737.500
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	500.000	407.278	600.000	488.734	5.608.000	4.568.031	20.548.000	16.737.500
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	4.303.095	6.788.637	8.262.989	13.035.834	11.660.793	18.396.268	17.583.303	27.739.722
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.501.981	2.181.096	3.441.818	3.000.398	5.201.004	4.533.964	9.028.511	7.870.585
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.805.076	8.969.734	11.704.807	16.036.232	16.861.796	22.930.232	26.611.814	35.610.307
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		37.526.039	65.218.748	107.894.384	146.175.107	146.421.557	205.699.982	242.030.380	347.528.484
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			12.500.000		25.000.000		37.500.000		50.000.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		127.685.290	147.402.297	198.053.635	228.358.657	236.580.809	287.883.532	332.189.631	429.712.034
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			17.119.163		29.619.163		42.119.163		54.619.163

		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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	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	9.294.901	10.875.129	18.072.345	21.144.830	26.717.657	31.259.933	38.415.548	44.946.585
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	828.594	923.235	1.494.113	1.664.768	2.186.203	2.435.906	2.779.057	3.096.475
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	14.625.929	20.696.793	31.414.275	44.453.566	46.397.391	65.655.805	65.214.607	92.283.584
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	10.637.992	11.800.268	21.570.070	23.926.754	33.043.578	36.653.824	47.325.317	52.495.945
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	55.501	89.568	980.484	1.582.311	1.003.011	1.618.666	1.840.574	2.970.330
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	22.000	42.900
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	143.506	172.829	379.967	457.608	461.255	555.506	683.482	823.142
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.193.210	1.322.364	1.445.864	1.602.365	1.519.179	1.683.616	2.151.880	2.384.800
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	36.779.633	45.880.185	75.357.119	94.832.202	111.328.275	139.863.257	158.432.465	199.043.761
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	3.810.650	12.970.015	7.809.754	26.581.456	13.654.882	46.476.068	24.316.476	82.764.113
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.973.243	13.095.929	2.549.528	16.920.592	3.606.962	23.938.527	5.093.638	33.805.233
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	108.455	40.414	121.455	45.259	278.827	103.902	477.491	177.932
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	5.892.347	26.106.358	10.480.736	43.547.307	17.540.671	70.518.497	29.887.605	116.747.278
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	3.000.000	600.000
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	-	-	100.000	83.487	5.108.000	4.264.523	20.048.000	16.737.500
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	100.000	83.487	5.108.000	4.264.523	23.048.000	17.337.500

U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	765.347	357.595	765.347	357.595	1.545.271	722.000
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	-	-	2.656.420	3.420.616	2.656.420	3.420.616	5.190.874	6.684.180
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	-	-	3.421.766	3.778.210	3.421.766	3.778.210	6.736.145	7.406.180
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	6.028.877	9.419.807	9.957.312	15.557.783	13.799.859	21.561.564	18.209.383	28.451.216
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.392.294	2.348.751	3.254.815	3.195.573	5.127.834	5.034.500	8.499.735	8.345.027
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	8.421.170	11.768.557	13.212.127	18.753.356	18.927.694	26.596.064	26.709.118	36.796.244
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		51.093.150	83.755.101	102.571.749	160.994.563	156.326.406	245.020.551	244.813.333	377.330.963
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			12.500.000		25.000.000		37.500.000		50.000.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		76.592.140	63.647.197	95.481.886	67.364.094	80.254.402	42.862.981	87.376.298	52.381.071
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			4.619.163		4.619.163		4.619.163		4.619.163
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".

(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.