

**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**

ALLEGATO "A"

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	Incassi effettivi	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	18.949.377,43	20.953.315,43						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.1.01.00.00.000	Tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (inserire i principali tributi dell'ente)	-	-	-	-	-	-	-	-
									
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
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	-	-	-	-	-	-	-	-
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri				149.679		149.679		1.721.453
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		311.850		789.570		957.035	19.829.947	22.198.522
	Trasferimenti correnti da altri			7.900		7.900		272.466	
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	-	311.850	7.900	939.249	21.900	1.106.714	20.102.413	23.919.976
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	319.406	430.942	411.158	562.500	615.686	1.047.673	918.759	2.544.217
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	46.394	654.281	46.394	654.281	46.394	654.281	46.405	654.281
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	6.812	1.425	28.609	20.275	47.943	64.124	91.306	326.245
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	372.612	1.086.648	486.162	1.237.057	710.024	1.766.079	1.056.470	3.524.743
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti				3.658.100		3.658.100	33.305	4.590.338
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale				2.288.522		2.288.522		10.486.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-	-	-	5.946.622	-	5.946.622	33.305	15.076.338
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 finanziaria	-	-	-	-	-	-	-	-
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	526.411	711.516	1.375.812	1.607.629	2.055.895	2.774.131	2.888.417	3.160.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	341	417	718	829	1.137	1.314	1.576	10.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite	526.752	711.932	1.376.529	1.608.458	2.057.032	2.775.445	2.889.993	3.170.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		16.888		10.945		296,17		
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		899.364	2.110.430	1.870.591	9.742.330	2.788.956	11.595.156	24.082.181	45.691.057
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		19.848.741	23.063.746	20.819.968	30.695.646	21.738.333	32.548.472	43.031.558	66.644.373
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	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	1.629.220	1.440.179	3.208.216	3.162.098	5.298.214	5.506.009	7.462.844	9.676.226
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	154.404	66.949	258.581	338.324	399.798	459.380	603.965	880.537
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.066.273	1.176.204	2.997.264	2.458.298	4.003.398	4.045.953	6.156.612	7.258.000
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	120.000		120.000	-	120.000	-	240.000	60.000
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			36.348	31.876	36.348	31.876	71.599	63.601
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate				-		-	63.705	42.280
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	867.802	26.339	900.152	64.117	976.527	141.158	1.062.124	741.284
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.837.699	2.709.671	7.520.562	6.054.713	10.834.285	10.184.376	15.660.850	18.721.927
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	421.218	1.044.358	1.242.109	2.626.054	1.423.886	4.709.204	1.601.275	15.074.247
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	9.320		147.429	-	159.258	-	160.263	439.750
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	430.538	1.044.358	1.389.538	2.626.054	1.583.144	4.709.204	1.761.537	15.513.998
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			90.471	94.943	90.471	94.943	182.040	191.039
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	-	-	90.471	94.943	90.471	94.943	182.040	191.039
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	644.702	437.517	1.314.554	1.345.104	2.162.448	2.346.991	3.150.202	4.158.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	6.566	8.132	12.788	12.163	20.455	14.296	26.319	23.500
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	651.268	445.650	1.327.341	1.357.266	2.182.902	2.361.288	3.176.521	4.181.500
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		170.225,41		605,11		1068,33		
TOTALE PAGAMENTI		4.919.504	4.369.904	10.327.912	10.133.582	14.690.802	17.350.880	20.780.948	38.608.463
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		14.929.237	18.693.842	10.492.057	20.562.064	7.047.531	15.197.592	22.250.610	28.035.909
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-		-		-		-
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