

**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 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 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.

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	998.420	1.130.786						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		724.285						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0	0	0	0	0	0	0	0
	Altro...								
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	0	0	0	0	0	0	0	0
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		30.536	53.869	61.072	53.869	91.609	53.869	122.145
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	304.505	86.326	304.505	407.449	349.749	493.775	588.570	815.103
	Trasferimenti correnti da altri	976	184.047	2.440	219.611	2.440	255.175	8.440	644.477
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	305.481	300.910	360.814	688.133	406.058	840.559	650.879	1.581.724
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	33.502	21.056	53.728	42.113	54.723	63.169	76.059	84.226
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.393	1.605	4.929	3.209	5.814	4.814	6.965	6.418
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3.211	14.568	3.211	29.135	3.211	43.703	3.211	58.270
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.454.167	3.936.747	3.540.244	4.027.243	3.744.791	4.796.490	4.086.587	4.886.987
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	3.493.274	3.973.975	3.602.112	4.101.701	3.808.540	4.908.176	4.172.823	5.035.901
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	6.114	0	388.358	1.052.805	388.358	2.221.255	388.358	5.035.801
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								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		0		1.594.315		1.594.315		1.594.315
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.114	0	388.358	2.647.120	388.358	3.815.570	388.358	6.630.117
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	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	63.021	143.462	99.050	286.923	130.393	430.385	198.480	580.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	150.051	40.000	150.153	80.000	181.062	120.000	181.183	160.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	213.072	183.462	249.203	366.923	311.455	550.385	379.663	740.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	4.017.940	4.458.347	4.600.488	7.803.877	4.914.411	10.114.690	5.591.723	13.987.742
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		30.536		144.779		1.198.986		1.739.489
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	5.016.360	5.589.133	5.598.908	8.934.663	5.912.831	11.245.476	6.590.142	15.118.529

di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	754.822	869.064	1.923.271	2.463.774
--	---------	---------	-----------	-----------

Codice SIOPE	Descrizione	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	73.966	63.871	153.078	127.742	206.340	191.614	297.255	276.775
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.453	5.233	8.619	10.465	13.302	15.698	21.531	22.247
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	92.616	285.590	142.111	404.430	196.175	523.271	288.859	1.062.708
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	3.295.780	3.687.740	3.339.045	3.740.447	3.339.346	3.793.153	3.975.471	4.487.336
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		0	749	532	749	532	1.451	1.064
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.244	7.687	11.883	15.375	13.321	23.062	14.385	30.750
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.222	6.000	9.402	12.000	16.097	18.000	18.986	59.000
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.475.281	4.056.122	3.664.886	4.310.992	3.785.331	4.565.330	4.617.938	5.939.880
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	112.833	17.460	142.848	17.460	142.848	17.460	143.848	17.460
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	105.986	1.112.155	183.302	1.112.155	185.302	2.045.999
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	159.647	100.000	173.599	244.979	430.823	1.387.925	885.202	4.297.427
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	272.481	117.460	422.433	1.374.593	756.973	2.517.540	1.214.352	6.360.886
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	0	0	0	0	0	0	0	0
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		0	2.140	2.357	2.140	2.357	4.326	4.713
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	0	0	2.140	2.357	2.140	2.357	4.326	4.713
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	47.317	143.462	79.615	286.923	113.903	430.385	196.297	580.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	150.051	40.000	150.153	80.000	181.062	120.000	181.183	160.000
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	197.368	183.462	229.769	366.923	294.966	550.385	377.480	740.000
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		3.945.130	4.357.043	4.319.227	6.054.865	4.839.409	7.635.611	6.214.095	13.045.479
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			146.290		1.285.963		653.784		1.604.529
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.071.230	1.232.090	1.279.681	2.879.798	1.073.422	3.609.865	376.047	2.073.050
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			608.532		-416.899		1.269.488		859.246
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	0	0	0	0	0	0	0

(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.