

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI  
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA**

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)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>468.128.782,81</b>	<b>424.032.597,61</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>								
E.1.01.00.00.000	Tributi	291.467.872	307.579.154	839.438.424	287.996.728	1.195.965.524	535.030.145	1.571.436.001	618.831.944
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	52.178.466	44.506.931	241.794.350	50.518.792	324.700.865	167.025.092	440.500.097	233.351.722
	Addizionale regionale IRPEF non sanità	2.597.149	2.030.535	2.958.990	348.954	3.792.818	781.560	4.161.016	738.951
	Altre imposte sostitutive n.a.c.	1.042.948	767.104	1.923.839	499.879	2.708.440	2.918.013	4.268.114	6.522.366
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	14.761.112	1.551.207	155.650.412	503.199	157.950.643	82.686.254	212.265.852	163.986.576
	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	27.014.819	27.908.646	55.770.027	30.618.397	113.553.363	58.332.676	150.638.693	38.167.767
	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile	8.434	1.615	13.595	11.816	14.204	9.368	17.811	17.202
	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	6.586.051	11.894.263	25.024.249	18.285.667	45.461.613	21.324.602	67.014.160	22.942.006
	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	27.764	48.609	56.122	21.762	667.943	656.781	939.959	281.883
	Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	39.950	108.784	90.541	73.041	129.187	47.453	472.558	350.832
	Tasse sulle concessioni regionali	11.727	44.043	95.611	69.372	108.332	13.602	128.841	10.790
	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	88.512	152.124	210.963	86.704	314.322	254.784	593.093	333.350
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	239.110.753	263.072.224	539.148.222	237.477.935	809.986.821	368.005.052	1.066.812.816	385.480.222
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	178.653	-	58.495.853	-	61.277.838	-	64.123.088	-
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	-	-	-	1.673.600	2.845.251	2.326.400
E.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>291.467.872</b>	<b>307.579.154</b>	<b>839.438.424</b>	<b>287.996.728</b>	<b>1.195.965.524</b>	<b>536.703.745</b>	<b>1.574.281.252</b>	<b>621.158.344</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	43.857.569	4.994.035	95.553.673	52.263.628	120.147.377	155.820.497	177.199.540	190.447.275
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	-	52.800,00	-	-	60.116,87	10.000,000	915.783,55	11.736.869,83
	Trasferimenti correnti da altri	100.937.014	63.247.785	137.314.181	25.257.534	172.403.761	246.771.297	206.920.957	301.609.364
E.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>144.794.583</b>	<b>68.294.620</b>	<b>232.867.855</b>	<b>77.521.162</b>	<b>292.611.255</b>	<b>412.591.795</b>	<b>385.036.281</b>	<b>503.793.508</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.343.748	1.401.283	13.337.250	836.758	13.988.232	36.520.277	15.542.278	58.157.426
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	550.863	563.926	649.274	314.696	849.462	4.354.194	1.003.996	3.577.407
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	675.885	13.113	676.070	1.179	676.175	-	691.114	-
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.252.052	658.159	3.015.958	4.944.981	3.641.694	2.512.201	10.085.329	14.151.407
E.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>5.822.547</b>	<b>2.636.482</b>	<b>17.678.553</b>	<b>6.097.615</b>	<b>19.155.563</b>	<b>43.386.672</b>	<b>27.322.717</b>	<b>75.886.241</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	7.788.648	55.035.052	28.697.733	24.572.532	57.771.676	576.764.475	105.489.217	1.506.076.912
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	23.285.491	1.292.185	24.479.091	3.113.962	29.873.857	37.298.778	50.365.058	128.969.045
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	59.127	59.127	59.228	-	59.228	-	59.228	-
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>31.133.266</b>	<b>56.386.364</b>	<b>53.236.052</b>	<b>27.686.494</b>	<b>87.704.761</b>	<b>614.063.253</b>	<b>155.913.502</b>	<b>1.635.045.957</b>
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	-	-	-	-	-	-	83.000.000	235.224.878
E.5.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>83.000.000</b>	<b>235.224.878</b>
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	-	-	-	-	-	-	-	751.115
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>751.115</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	101.103.661	122.601.398	115.526.584	34.044.229	130.218.110	86.042.822	172.278.608	242.541.421
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.981	38.961	3.127	38.412	15.190	17.621	16.889	35.625
E.9.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>101.106.642</b>	<b>122.640.359</b>	<b>115.529.710</b>	<b>34.082.641</b>	<b>130.233.300</b>	<b>86.060.443</b>	<b>172.295.497</b>	<b>242.577.047</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>574.324.911</b>	<b>557.536.979</b>	<b>1.258.750.594</b>	<b>433.384.639</b>	<b>1.725.670.403</b>	<b>1.692.805.908</b>	<b>2.397.849.250</b>	<b>3.314.437.090</b>
	<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>								
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>1.042.453.693</b>	<b>981.569.577</b>	<b>1.726.879.377</b>	<b>857.417.237</b>	<b>2.193.799.186</b>	<b>2.116.838.505</b>	<b>2.865.978.033</b>	<b>3.738.469.687</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>								

	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 - (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	15.969.898	12.078.446	26.068.083	11.107.922	36.666.947	27.730.300	51.906.666	34.394.437
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.067.927	602.487	2.328.671	1.151.665	3.531.927	2.260.065	2.102.456	2.074.815
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	30.251.620	59.045.032	38.308.078	26.827.889	84.598.731	69.713.466	122.169.237	81.170.421
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	368.999.106	342.797.379	717.668.694	349.256.821	1.100.943.837	523.564.352	1.649.792.354	719.671.609
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	-	-	3.822.883	3.215.062	3.822.883	646.006	7.413.198	3.626.281
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	18.460	4.759.869	40.308	12.045.134	100.186	54.086	10.482.062	1.148.450
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	8.745.755	1.008.060	12.450.291	433.978	15.084.219	7.334.639	23.253.151	8.540.721
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>425.052.765</b>	<b>420.291.272</b>	<b>800.687.009</b>	<b>404.038.470</b>	<b>1.244.748.731</b>	<b>631.302.914</b>	<b>1.867.119.124</b>	<b>850.626.736</b>
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	2.725.067	2.191.036	3.887.390	4.301.222	6.442.809	35.718.009	13.426.721	44.245.911
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	36.865.883	54.954.739	87.586.073	89.283.578	177.051.412	716.529.684	368.443.725	1.332.421.019
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	1.397.244	2.592.382	4.477.419	32.465.983	11.400.580	71.309.605	29.759.657	116.101.172
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	23.348	-	23.348	12.605	23.348	-	23.348	4.232.213
U.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>41.011.541</b>	<b>59.738.156</b>	<b>95.974.230</b>	<b>126.063.388</b>	<b>194.918.149</b>	<b>823.557.298</b>	<b>411.653.450</b>	<b>1.497.000.315</b>
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	5.000
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	6.309.515	48.250.135	6.309.515	2.297.178	28.855.154	121.372.687	33.566.708	28.080.000
U.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>6.309.515</b>	<b>48.250.135</b>	<b>6.309.515</b>	<b>2.297.178</b>	<b>28.855.154</b>			