

**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	Incassi effettivi (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		1.702.317	1.265.334						
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	151.399	19.474	326.798	154.348	445.111	250.306	680.948	920.937
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	151.399	19.474	326.798	154.348	445.111	250.306	680.948	920.937
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	72.540	452	192.102	88.468	208.869	133.315	268.418	349.791
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.843		2.843		2.843		2.843	
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	21.089	18.555	64.611	51.131	123.365	101.592	167.157	170.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti urbani	54.466	466	66.324	14.749	107.978	14.749	240.214	400.497
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	462		919		1.455		1.715	
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	600	650	600	650
	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		0	174.812	0	178.291	232.084	268.925	308.418
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	151.399	19.474	501.611	154.348	623.402	482.391	949.873	1.229.355
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	5.048	0	5.255	6.175	6.550	6.375	18.817	182.711
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	5.117	0	22.992	7.175	26.343	8.465	26.343	18.900
	Trasferimenti correnti da altri	21.780	0	84.811	0	86.706	97.169	109.495	145.019
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	31.945	0	113.059	13.350	119.599	112.009	154.655	346.630
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	76.295	57.868	129.551	124.988	166.360	174.014	211.395	264.897
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.094	894	4.645	7.574	5.848	14.253	8.189	20.932
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	16	1	16	1	16	1	174	1
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	4.539	35.211	11.260	47.432	18.393	50.889	25.972	83.569
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	82.945	93.974	145.471	179.994	190.618	239.156	245.730	369.399
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.000	0	155.275	125.225	317.104	125.225	390.167	4.819.693
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0	83.420	20.500
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.030	0	4.880	1.667	4.880	3.333	5.580	13.520
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	7.545	7.540	9.384	7.540	9.384	7.540	222.106	48.430
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	11.575	7.540	169.539	134.432	331.368	136.099	701.274	4.902.144

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							
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							
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	160.880	44.912	298.787	180.074	338.788	311.786	403.540	456.428
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	4.176	1.909	8.302	13.029	10.791	24.148	21.448	35.267
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	165.056	46.822	307.089	193.103	349.579	335.934	424.988	491.695
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		447		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		442.920	168.256	1.236.769	675.228	1.614.566	1.305.589	2.476.519	7.339.223
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.145.237	1.433.590	2.939.086	1.940.562	3.316.882	2.570.923	4.178.836	8.604.557
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

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	Pagamenti effettivi (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	70.359	59.364	133.348	130.420	209.466	194.872	301.440	286.767
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.104	5.536	12.593	12.786	19.921	19.775	25.635	29.147
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	164.796	221.090	386.085	530.625	551.536	803.131	722.398	1.272.393
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	23.998	40.865	47.052	61.239	65.487	124.474	101.788	200.714
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	6.551	4.520	6.551	4.520	12.642	9.040
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.651	1.266	26.081	36.910	26.109	38.205	26.584	74.224
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	704	732	15.485	5.353	17.590	27.987	18.887	55.720
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	279.612	328.853	627.196	781.854	896.660	1.212.964	1.209.373	1.928.005
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	730.868	72.572	1.253.174	136.707	1.292.164	152.340	1.426.512	6.026.864
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0	4.000	0	4.000	10.500
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	730.868	72.572	1.253.174	136.707	1.296.164	152.340	1.430.512	6.037.364
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie		0		0		0		1.500
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	1.500
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	35.830	14.685	35.830	14.685	72.214	29.370
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	35.830	14.685	35.830	14.685	72.214	29.370
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	147.836	69.601	347.220	209.705	452.230	346.808	504.316	496.792
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.396	8.429	2.334	28.048	7.014	47.666	20.772	68.285
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	149.232	78.030	349.554	237.752	459.243	394.474	525.088	565.077
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		208.335		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		1.159.712	687.790	2.265.754	1.170.999	2.687.896	1.774.463	3.237.187	8.561.317

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	985.525	745.800	673.332	769.563	628.986	796.460	941.648	43.241
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	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.

Klasifikasi	Kode	Uraian	Mata Uang	Periode				
				2010	2011	2012	2013	2014
Aset	1000	Aset Lancar	USD	1000000	1000000	1000000	1000000	1000000
				1000000	1000000	1000000	1000000	1000000
Liabilitas	2000	Liabilitas Lancar	USD	2000000	2000000	2000000	2000000	2000000
				2000000	2000000	2000000	2000000	2000000
Ekuitas	3000	Ekuitas	USD	3000000	3000000	3000000	3000000	3000000
				3000000	3000000	3000000	3000000	3000000
Total				4000000	4000000	4000000	4000000	4000000

1. Data ini merupakan informasi yang bersifat umum dan tidak dapat digunakan untuk tujuan lain tanpa izin tertulis dari Badan Penyelenggara.