

ALL. A)

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 1.1.1), 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 o 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 alto 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 SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
E.1.01.00.00.000	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO						
E.1.01.01.00.000	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	6.767.830	6.131.251				
E.1.01.02.00.000	Tributi		-		-		-
E.1.01.03.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (iscrivere i principali tributi dell'ente)		-		-		-
E.1.01.04.00.000							
E.1.01.05.00.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati						
E.1.01.06.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)						
E.1.01.07.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)						
E.1.01.08.00.000	Compartecipazioni di tributi						
E.1.01.09.00.000	Fondi perequativi						
E.1.01.10.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri						
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome						
E.2.01.01.03.001	Trasferimenti correnti da altri	107.114	64.302	107.114	64.302	184.290	102.889
E.2.01.01.04.001	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	335.042.59	333.506	387.398	412.264	606.084	582.363
E.2.01.01.05.001	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	443.157	397.808	494.513	476.566	790.374	685.253
E.2.01.01.06.001	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	174.529	227.957	295.435	441.049	615.159	872.586
E.2.01.01.07.001	Interessi attivi						
E.2.01.01.08.001	Altre entrate da redditi da capitale	4	19	4	19	4	83
E.2.01.01.09.001	Rimborsi e altre entrate correnti						
E.2.01.01.10.001	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	27.817	23.087	72.499	52.267	73.465	163.791
E.2.01.01.11.001	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	202.349	251.063	367.938	493.334	688.627	1.226.701
E.2.01.01.12.001	Tributi in conto capitale						
E.2.01.01.13.001	Contributi agli investimenti						
E.2.01.01.14.001	Altri trasferimenti in conto capitale						
E.2.01.01.15.001	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
E.2.01.01.16.001	Altre entrate in conto capitale						
E.2.01.01.17.001	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-
E.2.01.01.18.001	Alienazione di attività finanziarie						
E.2.01.01.19.001	Riscossione crediti di breve termine						
E.2.01.01.20.001	Riscossione crediti di medio-lungo termine						
E.2.01.01.21.001	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie						
E.2.01.01.22.001	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
E.2.01.01.23.001	Emissione di titoli obbligazionari						
E.2.01.01.24.001	Accensione prestiti a breve termine						
E.2.01.01.25.001	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine						
E.2.01.01.26.001	Altre forme di indebitamento						

[illegible]

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 202... (dati cumulati dal 1:1 al 30:6)		Dati a tutto il terzo trimestre 202... (dati cumulati dal 1:1 al 30:9)		Dati a tutto il quarto trimestre 202... (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	1.527.546	1.393.091	2.912.885	2.741.994	4.103.178	3.990.528	5.697.091	5.536.899	
U.1.02.00.00.000	330.238	107.016	413.015	427.403	556.621	562.459	1.228.745	1.278.653	
U.1.03.00.00.000	481.907	554.911	948.417	1.023.687	1.499.239	1.586.384	2.068.051	2.144.610	
U.1.04.00.00.000					30.000		30.000	20.000	
U.1.05.00.00.000									
U.1.06.00.00.000									
U.1.07.00.00.000									
U.1.08.00.00.000									
U.1.09.00.00.000									
U.1.10.00.00.000	14	1.460	4.890	4.337	41.933	44.252	52.137	71.467	
U.1.00.00.00.000	2.139.704	2.056.479	4.279.206	4.200.428	6.221.170	6.205.673	9.076.125	9.077.538	
U.2.01.00.00.000									
U.2.02.00.00.000	95.805	163.601	170.129	235.390	245.221	380.800	532.287	1.249.682	
U.2.03.00.00.000									
U.2.04.00.00.000	478.400	478.400	478.400		478.400		478.400		
U.2.05.00.00.000									
U.2.00.00.00.000	574.205	642.001	648.529	235.390	723.621	380.800	1.070.687	1.249.682	
U.3.01.00.00.000							700		
U.3.02.00.00.000									
U.3.03.00.00.000									
U.3.04.00.00.000									
U.3.00.00.00.000	-	-	-	-	-	-	700		
U.4.01.00.00.000									
U.4.02.00.00.000									
U.4.03.00.00.000									
U.4.04.00.00.000									
U.4.05.00.00.000									
U.4.00.00.00.000	-	-	-	-	-	-	-	-	
U.5.00.00.00.001									
U.7.01.00.00.000	976.634	1.000.329	1.788.243	1.792.337	2.552.415	2.530.564	3.252.932	3.769.886	
U.7.02.00.00.000	13.712	7.146	13.712	21.380	21.380	11.460	30.750	16.473	
U.7.00.00.00.000	990.347	1.007.475	1.811.955	1.792.337	2.574.794	2.542.044	3.283.682	3.288.359	
U.0.00.00.99.999									
	3.704.256	3.705.954	6.739.690	6.228.156	9.519.586	9.128.518	13.371.194	13.615.579	