

**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 (P), 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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.174.194	1.139.384						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	86.432	28.788	411.496	416.733	501.911	510.828	702.658	851.487
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	86.432	28.788	411.496	416.733	501.911	510.828	702.658	851.487
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	61.509	7.192	179.084	206.242	187.898	216.329	339.215	401.383
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	14	0	39	1.466	39	2.323	345	2.600
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	17.098	3.049	45.975	54.111	76.594	97.503	104.164	147.393
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.811	18.531	186.398	154.479	237.380	193.728	258.933	298.111
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		420		930		1.500
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		15		15		15		500
	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	166.128	137.891	169.606	148.486	255.197	233.617
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	86.432	28.788	577.624	554.624	671.517	659.314	957.854	1.085.104
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	31.073	0	39.995	29.285	42.404	83.601	55.852	122.613
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		2.952	1.825	2.952	1.825	37.022
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	0	0	0	0	0
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	31.073	0	39.995	32.238	44.228	86.553	57.677	172.216
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.660	22.539	73.580	76.881	102.456	111.687	132.589	165.275
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0		134	34	960
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	1	0	1	0	20
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	4.462	3.383	7.970	6.412	13.494	23.880	19.669	91.926
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	41.122	25.922	81.549	83.293	115.950	135.701	152.292	258.181
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.582	0	1.582	93.922	1.582	93.922	149.582	650.400
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	60.000	0	60.000	0	60.000	50.650
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	18.000	0	25.200	800	32.400	800	44.600	20.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	4.324	1.000	4.840	9.218	5.872	14.060	14.675	42.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	23.906	1.000	91.622	103.940	99.854	108.782	268.857	763.050

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		17.391		17.391		17.391		17.391
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	17.391	0	17.391	0	17.391	0	17.391
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	48.057	53.638	80.879	103.084	130.317	161.504	180.137	400.365
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	821	1.038	1.666	2.448	5.526	3.304	6.824	140.803
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	48.878	54.675	82.545	105.533	135.844	164.809	186.961	541.168
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		96.017		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	231.411	127.776	873.335	897.019	1.067.393	1.268.568	1.623.641	2.837.110
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.405.605	1.267.159	2.047.529	2.036.403	2.241.587	2.407.951	2.797.835	3.976.494
	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	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	48.361	56.544	104.193	114.421	154.654	168.683	226.684	300.356
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.805	3.428	7.254	8.494	11.520	13.002	18.480	24.605
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	216.395	201.134	390.196	402.777	506.495	548.766	667.919	1.059.009
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	25.365	36.305	57.403	66.834	74.351	82.115	114.697	208.471
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	1.656	0	1.656	832	3.114	1.536
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	732	2.535	828	2.745	1.263	3.107	1.263	9.372
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	509	1.177	3.122	3.937	3.968	7.058	21.693	105.555
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	294.167	301.124	564.653	599.207	753.907	823.562	1.053.850	1.708.903
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	89.310	111.318	93.822	195.634	174.108	398.375	313.302	1.177.403
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		2.000		2.000		2.000	2.000	4.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		0		0		15.834
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	89.310	113.318	93.822	197.634	174.108	400.375	315.302	1.197.237
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	8.318	0	8.318	5.133	16.836	10.398
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	8.318	0	8.318	5.133	16.836	10.398
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	46.649	54.846	86.044	106.060	136.637	156.382	176.685	424.750
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.377	675	1.377	1.931	1.700	3.039	1.700	138.496
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	48.026	55.521	87.421	107.991	138.336	159.421	178.385	563.246
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		73		0
	TOTALE PAGAMENTI	431.503	469.963	754.214	904.833	1.074.670	1.388.564	1.564.373	3.479.784

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	974.103	797.196	1.293.315	1.131.570	1.166.917	1.019.387	1.233.462	496.710
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
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.

