

**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	64.894	105.691						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	26.468	29.542	86.265	77.997	103.020	120.861	146.770	179.930
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	26.468	29.542	86.265	77.997	103.020	120.861	146.770	179.930
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	18.860	20.140	50.002	33.492	53.488	58.666	84.274	92.881
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	1.691	1.660	5.026	5.284	8.990	8.714	12.035	11.000
E.1.01.01.49.000	Tasse sulle concessioni comunali	115	1.452	2.545	3.856	2.545	3.874	2.599	3.900
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.294	4.635	28.182	33.644	37.231	47.819	47.096	70.295
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	509	1.654	509	1.654	766	1.654	766	1.654
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. Altro...		0		67		133		200
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	30.994	32.423	38.662	32.423	54.889	57.668
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.468	29.542	117.259	110.420	141.682	153.284	201.658	237.598
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.554	0	5.694	8.244	5.901	16.489	6.036	25.170
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		15.545
	Trasferimenti correnti da altri	13.150	0	13.150	6.683	13.288	13.367	13.288	20.050
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	16.705	0	18.844	14.928	19.189	29.856	19.324	60.766
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	98.456	117.967	99.829	120.227	102.460	122.487	122.928	128.882
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		267		533		800
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	5	0	5	0	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	565	406	2.715	4.109	4.590	7.812	5.048	18.516
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	99.021	118.373	102.545	124.608	107.050	130.838	127.976	148.208
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	30.452	0	82.863	0	164.273	0	220.815	585.289
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	5.427	12.789	5.943	12.789	7.807	12.789	7.807	12.789
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	35.880	12.789	88.806	12.789	172.080	12.789	228.622	598.078

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		0		0		0		34.000
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	34.000						
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		0		0		0		34.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	34.000						
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	11.166	18.883	30.960	55.831	47.769	92.778	74.998	163.600
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	439	225	799	15.382	1.508	30.539	1.922	45.696
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	11.605	19.108	31.758	71.213	49.277	123.317	76.920	209.296
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		1.728		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		189.679	181.540	359.213	333.957	489.278	450.083	654.500	1.321.945
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		254.573	287.231	424.107	439.648	554.172	555.774	719.394	1.427.636
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	25.990	24.616	51.184	53.708	71.628	82.800	98.461	121.590
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.648	2.220	4.553	4.624	6.437	7.378	8.156	10.584
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	27.128	44.106	86.881	112.562	124.669	168.510	165.867	230.585
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		15.808	18.285	38.961	29.976	46.801	37.632	77.796
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	730	878	730	878	1.356	1.755
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.109	0	5.006	500	5.006	1.000	5.006	1.500
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		9.457		9.457		9.457		24.157
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	59.875	96.207	166.638	220.689	238.446	316.823	316.478	467.965
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	5.583	53.173	34.377	57.450	105.820	64.533	183.326	403.492
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti			10.332		10.332		20.664	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	5.856	0	9.758	3.727	9.758	7.455	9.758	12.852
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	11.439	53.173	54.467	61.178	125.911	71.987	213.748	416.344
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		0		0		0		34.000
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	34.000
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	3.778	3.500	3.778	3.500	7.660	7.000
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	3.778	3.500	3.778	3.500	7.660	7.000
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	25.395	16.789	41.274	56.357	63.146	95.926	85.956	169.581
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	267	393	445	15.689	822	30.984	1.311	46.280
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	25.663	17.182	41.720	72.046	63.968	126.910	87.267	215.861
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		1.310		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		96.976	167.871	266.603	357.413	432.103	519.221	625.153	1.141.170

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	157.596	119.359	157.504	82.235	122.070	36.553	94.241	286.466	
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	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.

