

**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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	231.224	220.865						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	46.862	0	168.301	64.763	297.304	302.955	429.331	478.440
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	46.862	0	168.301	64.763	297.304	302.955	429.331	478.440
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	19.166	0	111.410	19.556	128.039	119.889	213.423	241.721
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	11.479	0	30.046	30.653	53.800	72.644	71.070	97.990
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.549	0	16.334	4.399	101.339	97.299	125.505	122.158
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	3.208	0	8.594	8.124	10.203	9.903	12.497	9.976
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	1.461	0	1.844	240	1.972	367	2.031	1.735
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		0	73	1.792	1.174	2.232	4.029	4.240
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	777	621	777	621
	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	34.922	0	166.599	154.220	174.267	162.433	240.652	222.294
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	81.784	0	334.900	218.983	471.571	465.388	669.983	700.734
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.500	0	1.500	6.187	21.819	21.523	28.339	137.027
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0	5.000	0	5.000	7.268
	Trasferimenti correnti da altri	9.806	0	63.601	9.387	109.465	76.247	112.576	93.084
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	11.306	0	65.101	15.574	136.284	97.770	145.914	237.379
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	25.385	0	52.130	54.997	68.895	78.136	85.398	89.685
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	118		528		557		587	
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	68.345	0	83.569	58.263	86.342	71.314	97.984	110.977
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	93.847	0	136.227	113.260	155.795	149.450	183.968	200.663
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	17.972	0	17.972	397.733	217.972	515.347	267.051	901.754
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	25.000	0	25.000	0	47.500	7.500
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0		0		0		2.815
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	5.932	0	14.979	7.528	21.104	13.682	33.558	22.573

E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	23.904	0	57.951	405.261	264.075	529.029	348.109	934.641
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		0	11.271	245.135	29.340	245.135	29.340	245.135
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	11.271	245.135	29.340	245.135	29.340	245.135
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	38.426	54.078	62.372	144.757	121.299	217.074	169.520	289.017
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.278	0	10.179	5.390	13.259	11.801	27.196	20.941
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	40.704	54.078	72.551	150.147	134.558	228.874	196.716	309.958
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		251.545	54.078	678.000	1.148.360	1.191.623	1.715.646	1.574.030	2.628.509
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		482.769	274.944	909.223	1.369.225	1.422.847	1.936.511	1.805.254	2.849.374
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	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	95.274	76.556	160.346	141.298	230.123	208.295	307.630	273.312
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.858	6.007	9.718	10.419	13.367	15.319	22.813	18.184
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	157.166	77.396	235.152	290.570	515.203	375.725	648.569	510.725
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	27.668	5.941	39.497	37.957	82.559	73.263	84.727	80.220
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	14.214	0	14.214	18.562	28.203	36.798
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.226	3.472	13.650	7.681	24.644	18.531	32.195	23.606
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	9.802	454	13.757	563	24.816	3.807	25.124	17.664
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	303.994	169.825	486.333	488.487	904.927	713.502	1.149.260	960.509
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	7.419	224.504	7.419	526.022	35.479	845.905	118.962	1.128.870
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	9.754	0	9.754	29.971	9.754	29.971	29.231	29.971
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0	1.499	854	29.661	854	33.184	854
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	17.173	224.504	18.672	556.847	74.894	876.729	181.377	1.159.694
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	15.038	0	15.038	16.672	30.302	33.670
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	15.038	0	15.038	16.672	30.302	33.670
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	56.302	55.562	80.834	126.456	136.423	183.968	179.564	244.887
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.883	1.602	9.784	7.983	10.052	8.819	10.690	9.188
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	58.185	57.164	90.618	134.439	146.475	192.787	190.255	254.075
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		379.352	451.493	610.662	1.179.772	1.141.334	1.799.691	1.551.193	2.407.948

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	103.417	-176.550	298.562	189.453	281.513	136.821	254.061	441.426	0
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0	0
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	176.550	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.

