

**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	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	931.337	1.854.783						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	145.021	118.422	703.348	212.382	989.570	1.213.296	1.484.379	2.214.210
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	145.021	118.422	703.348	212.382	989.570	1.213.296	1.484.379	2.214.210
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	33.232	27.650	426.870	52.758	462.141	660.220	772.634	1.267.682
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		0		9		501	28	992
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	20.632	14.252	65.359	44.357	127.014	102.179	173.296	160.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	24.000	17.624	119.230	27.393	296.779	352.661	418.442	677.929
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	1.883	1.587	3.019	3.167	3.620	7.887	5.604	12.607
E.1.01.04.99.000	Altre compartecipazioni a comuni n.a.c.	65.276	57.311	88.869	84.698	100.016	89.849	114.375	95.000
	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								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	145.021	118.422	703.348	212.382	989.570	1.213.296	1.484.379	2.214.210
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	8.537	0	38.455	18.137	39.128	18.164	44.258	18.190
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		2.264		79.771		157.279
	Trasferimenti correnti da altri	0	5.082	2.292	50.362	42.738	80.780	71.717	111.199
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.537	5.082	40.746	70.763	81.866	178.716	115.975	286.668
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	60.679	48.609	113.677	65.894	145.303	244.423	321.994	422.953
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0	90	1.500	738	3.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	9	22	9	22	9	36	9	50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	103.779	159.207	238.313	213.426	363.191	281.114	421.452	348.803
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	164.467	207.839	351.999	279.342	508.593	527.074	744.193	774.805
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	429.550	94.391	1.054.075	505.450	1.760.548	663.790	2.295.166	3.979.620
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		0		0	3.610	0	3.610	175
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	7.009	6.621	17.584	23.933	22.668	29.258	36.464	47.012
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	436.559	101.012	1.071.659	529.383	1.786.826	693.048	2.335.241	4.026.807

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	110.816	145.196	236.822	229.604	366.882	551.853	541.634	889.573
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	167.212	2.307	251.025	6.619	274.673	217.498	276.618	428.378
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	278.027	147.502	487.846	236.223	641.556	769.351	818.252	1.317.951
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.032.612	579.858	2.655.599	1.328.094	4.008.411	3.381.484	5.498.039	8.620.441
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.963.949	2.434.640	3.586.936	3.182.877	4.939.749	5.236.267	6.429.377	10.475.224
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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	70.567	111.192	151.498	215.176	238.749	336.881	339.319	499.155
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.741	9.367	13.217	16.281	19.126	24.208	25.744	34.712
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	248.188	348.357	555.603	579.400	856.245	1.018.902	1.191.111	1.458.404
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	25.802	19.089	81.916	52.550	291.750	159.033	332.511	265.516
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	72.392	815	72.392	815	143.601	133.742
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	5.738	4.724	37.130	7.736	37.965	22.992	42.595	38.247
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	358.036	492.730	911.756	871.957	1.516.227	1.562.831	2.074.880	2.429.776
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	410.182	406.251	805.940	636.411	1.208.199	2.209.744	1.923.440	7.393.622
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		106.414	19.099	107.595	30.308	107.595	102.981	154.651
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale					3.920		3.920	
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	3.788	48.678	5.984	48.678	5.984	48.678	5.984	107.356
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	413.970	561.343	831.023	792.684	1.248.411	2.366.016	2.036.325	7.655.629
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	63.743	4.763	63.743	4.763	128.641	138.276
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	63.743	4.763	63.743	4.763	128.641	138.276
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		0		0		962.534
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	131.877	165.358	264.883	301.175	370.635	674.990	531.260	1.071.675
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	18.670	2.189	38.404	55.594	157.321	230.324	209.366	405.055
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	150.547	167.547	303.288	356.769	527.956	905.314	740.626	1.476.730
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		922.553	1.221.619	2.109.810	2.026.173	3.356.336	4.838.924	4.980.472	12.662.945

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.041.396	1.213.021	1.477.127	1.156.704	1.583.412	397.343	1.448.905	-2.187.722	
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		2.187.722

(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.

