

**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	438.892	457.246						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		234.005						
E.1.01.00.00.000	Tributi	64.001	50.952	187.149	178.704	245.275	241.992	574.593	656.490
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	64.001	50.952	187.149	178.704	245.275	241.992	574.593	656.490
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	36.301	37.581	124.339	122.916	129.066	133.753	250.490	255.693
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	4.245	5.030	7.993	17.808	11.997	21.715	18.110	38.341
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	13.610	167	42.465	26.032	81.201	66.089	110.168	154.906
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	303	814	353	878	590	1.499	1.325	2.197
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	9.543	7.359	11.998	11.069	22.421	18.936	194.501	205.353
	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	104.087	92.933	104.087	92.933	157.716	166.394
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	64.001	50.952	291.236	271.638	349.362	334.926	732.308	822.884
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	10.889	0	20.232	0	41.483	0	43.278	89.595
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		6.585
	Trasferimenti correnti da altri	10.354	20.762	10.354	48.247	21.463	76.478	21.463	126.689
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	21.243	20.762	30.585	48.247	62.946	76.478	64.741	222.868
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.506	27.767	35.746	46.082	58.478	55.376	90.200	74.701
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	373	1.032	889	3.064	2.057	4.658	10.428	8.336
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale							920	
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.389	54.455	4.706	60.310	6.163	66.104	16.371	90.438
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	23.268	83.254	41.340	109.456	66.699	126.138	117.919	173.476
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		23.147		48.147	9.641	48.147	11.781	174.239
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	8.460	14.693	8.460	16.047	28.425	29.078	41.457	42.276
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		5.147	4.822	5.147	4.822	6.718	9.510	9.482
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.460	42.986	13.282	69.340	42.889	83.943	62.748	225.997

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	Emissioni 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						100.000		
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	100.000	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	26.221	59.525	48.426	202.497	76.056	385.512	124.699	428.938
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.209	1.000	2.484	1.000	3.038	1.222	25.796	5.619
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	27.430	60.525	50.910	203.497	79.094	386.734	150.495	434.557
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		27.619		54.510		176.970		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	144.402	286.099	427.354	756.689	600.989	1.185.188	1.228.211	1.879.782
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		25.000		25.000		52.393
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	583.294	743.345	866.246	1.213.935	1.039.882	1.642.435	1.667.103	2.337.029
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		234.005		259.005		259.005		286.398

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	43.747	55.593	90.937	131.940	154.919	187.360	217.747	256.685
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.376	4.341	6.245	10.155	11.237	14.825	17.198	20.259
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	87.934	119.537	152.532	241.392	230.151	325.637	291.729	469.173
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	71.700	99.083	147.358	110.903	228.473	133.004	305.113	192.983
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	13.277	2.200	13.277	2.200	26.026	25.909
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	124	0	939	0	1.564	20	1.698	246
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	16.291	16.552	16.912	17.182	18.252	18.715	20.046	21.479
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	222.172	295.106	428.201	513.772	657.874	681.762	879.558	986.735
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	15.586	162.526	28.325	193.661	35.310	237.413	172.747	279.568
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	15.586	162.526	28.325	193.661	35.310	237.413	172.747	279.568
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	22.087	2.457	22.087	2.457	44.702	53.748
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	22.087	2.457	22.087	2.457	44.702	53.748
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	19.331	28.610	41.523	197.424	68.555	381.389	120.418	427.580
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.920	0	4.645	0	6.801	222	30.698	3.274
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	21.251	28.610	46.168	197.424	75.356	381.611	151.116	430.853
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		35.366		35.366		0
	TOTALE PAGAMENTI	259.009	486.242	524.780	942.681	790.627	1.338.610	1.248.123	1.750.904

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		19.727		19.727		169.837		173.870
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	324.285	257.103	341.466	271.254	249.255	303.825	418.980	586.124
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		214.278		239.278		89.168		112.529
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.

