

**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 3.11), 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 (consuntivati 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 (2), 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 garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni del 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 imparti 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		492.343	627.473						
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		140.945	140.945						
E.1.01.00.00.000	Tributi	55.822	56.182	156.716	238.773	236.721	457.917	348.533	755.539
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	55.822	56.182	156.716	238.773	236.721	457.917	348.533	755.539
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	38.852	46.253	121.203	195.896	124.493	295.522	196.649	471.276
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.864	3.709	16.755	19.598	31.808	42.020	41.735	67.628
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.042	3.017	7.831	3.141	68.916	82.702	98.598	161.827
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	5.063	3.204	10.927	20.139	10.975	37.073	11.022	54.008
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		0		0	530	600	530	600
	Altro...								
F.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		109.954	115.967	121.301	115.967	178.362	168.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	55.822	56.182	266.671	354.760	357.822	573.904	526.895	923.539
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	30.811	0	42.180	45.387	42.906	55.311	43.873	250.801
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		15.684		21.978		39.431
	Trasferimenti correnti da altri	6.000	717	6.635	4.617	22.175	26.752	40.135	53.793
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	36.811	717	50.815	65.688	50.808	104.041	84.008	344.023
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.623	15.081	34.102	75.536	47.157	93.238	89.591	159.477
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		50		867		1.683		2.500
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0	758	1.200	758	1.200
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	529	2.979	11.469	9.739	13.610	16.479	16.244	27.229
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	15.152	18.110	45.570	86.192	61.525	112.600	106.594	190.415
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	25.000	24.206	155.884	24.206	201.779	82.886	216.194	353.993
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			24.075		24.075		24.075	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6.000	0	26.370	6.667		13.333	26.370	20.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	18.963	14.033	25.504	101.368	50.200	188.704	57.847	276.404
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	49.963	38.239	231.833	132.241	302.424	284.923	324.486	650.033
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								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0	0	0
E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	30.856	26.547	76.817	314.201	97.971	599.356	140.708	894.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	660	420	2.074	14.327	6.486	28.235	8.116	42.143
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	31.516	26.966	78.890	328.529	104.456	627.591	148.825	936.143
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (1)		13.132		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		189.264	153.346	673.780	967.350	891.308	1.703.060	1.190.806	3.044.155
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		681.607	780.820	1.166.124	1.594.823	1.389.651	2.830.533	1.683.151	3.671.628
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		140.945	140.945	140.945	140.945	140.945	140.945	140.945	140.945

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	31.149	36.586	67.640	82.517	100.202	128.448	152.592	189.689
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.937	3.113	4.686	7.299	7.699	11.486	12.301	17.130
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	66.418	81.476	167.985	215.588	275.476	347.158	293.317	482.214
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	13.050	20.900	16.213	42.718	55.236	72.414	100.950	300.674
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	13	0	11.731	8.996	11.731	8.996	23.986	18.042
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.595	115	2.595	8.105	2.595	16.094	2.777	35.134
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		295	5.681	18.045	12.830	21.945	16.410	35.095
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	115.162	142.484	276.533	383.268	415.770	606.541	602.343	1.077.978
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	94.921	25.602	312.112	119.503	343.072	299.769	483.830	587.472
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		22.714		22.714		22.714		136.182
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	94.921	48.316	312.112	142.217	343.072	322.503	483.830	723.654
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	363	0	32.285	29.293	32.285	29.293	64.862	58.586
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	363	0	32.285	29.293	32.285	29.293	64.862	58.586
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	292.855
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	19.707	29.051	64.206	315.306	94.598	601.560	140.708	894.804
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.748	470	6.127	16.197	7.499	31.925	7.935	47.652
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	24.455	29.521	70.333	331.503	102.097	633.485	148.643	942.457
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (1)		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		234.901	220.322	691.262	886.281	893.223	1.591.821	1.299.679	3.095.529
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		6.475	6.475	6.475	6.475	6.475	6.475	6.475	6.475
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		446.706	560.498	474.862	708.542	490.428	738.712	383.472	576.100
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	134.470	0	134.470	0	134.470	0	134.470
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		0	0						