

**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 PMRR 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 della 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 (1), 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, 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		492.343	627.473						
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			140.945						
E.1.01.00.00.000	Tributi	55.822	56.182	156.716	78.217	236.721	356.366	348.533	753.256
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	55.822	56.182	156.716	78.217	236.721	356.366	348.533	753.256
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	38.852	46.253	121.203	53.836	124.493	202.115	196.649	471.986
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.864	3.709	16.755	15.177	31.808	39.655	41.735	67.828
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.042	3.017	7.831	5.762	68.916	85.260	98.598	158.811
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	5.063	3.204	10.927	3.442	10.975	28.737	11.022	54.031
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		0			530	600	530	600
	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		0	109.954	94.406	121.101	94.406	178.362	168.000
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	55.822	56.182	266.671	172.623	357.822	450.772	526.895	921.256
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Ministeri	30.811	0	42.180	154.759	42.906	164.673	43.873	250.800
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		9.441		39.431
	Trasferimenti correnti da altri	6.000	717	8.635	5.627	22.175	24.803	40.135	53.793
E.2.00.00.00.000	Totale Titolo 2 - Trasferimenti correnti	36.811	717	50.816	160.385	65.080	198.917	84.008	344.024
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.623	15.081	34.102	34.298	47.157	57.124	89.591	159.477
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		50		50		1.275		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	5.218	13.610	15.014	16.244	27.229
E.3.00.00.00.000	Totale Titolo 3 - Entrate extratributarie	15.152	18.119	45.570	39.566	61.525	74.613	106.594	190.416
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	25.000	24.205	155.884	156.193	201.779	214.872	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	0	26.370	10.000	26.370	20.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	18.963	14.033	25.504	23.856	50.200	149.948	57.847	276.040
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	49.963	38.239	231.833	180.049	302.424	374.820	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								
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	55.271	97.971	468.815	140.708	894.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	660	420	2.074	6.289	6.486	24.216	8.118	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	61.560	104.456	493.031	148.825	936.143
E.0.00.99.99.999	Carte contabili (2)		13.132		67.513		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (ai netto anticipazione del tesoriere)		189.264	153.346	673.780	681.697	891.308	1.592.152	1.190.808	3.041.873
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)					113.848		113.848		113.848
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		681.607	780.820	1.166.124	1.309.170	1.383.651	2.219.626	1.683.151	3.669.346
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			140.945		254.793		254.793		254.793

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	31.149	36.586	67.640	72.164	100.202	122.532	152.592	189.689
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.937	3.113	4.686	5.943	7.699	10.754	12.301	17.130
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	66.418	81.185	167.985	154.800	225.476	314.774	293.317	482.214
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	13.050	20.900	16.213	38.537	55.235	68.203	100.960	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	8.338	11.731	8.338	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	2.566	2.595	13.325	2.777	35.134
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		586	5.681	9.675	12.830	21.439	16.410	35.095
U.1.00.00.00.000	Totale Titolo 1 - Spese correnti	115.162	142.484	276.533	292.022	415.770	559.364	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	91.748	343.072	355.256	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		113.035		113.035		136.182
U.2.00.00.00.000	Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	94.921	48.316	312.112	204.783	343.072	468.291	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 finanziaria	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	28.430	32.285	28.430	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	28.430	32.285	28.430	64.862	58.586
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere								292.855
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	19.707	29.051	64.206	57.076	94.598	471.769	140.708	894.804
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.748	470	6.127	7.899	7.499	24.221	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	57.865	102.097	495.990	148.643	942.457
U.0.00.99.99.999	Carte contabili (2)		0		1.600		0		0
TOTALE PAGAMENTI		234.901	220.322	691.262	584.700	893.223	1.552.075	1.299.679	3.095.529
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			6.475		26.420		26.420		26.420
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		446.706	560.498	474.862	724.470	490.428	667.551	383.472	573.818
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			134.470		228.373		228.373		228.373
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)