

**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 Ministero 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 (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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	492.943	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	184.938	348.533	342.008
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	55.822	56.182	156.716	78.217	236.721	184.938	348.533	342.008
E.1.01.01.05.000	Imposta municipale propria	38.852	46.253	121.203	53.836	124.493	104.797	196.649	188.513
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.864	3.709	16.755	15.177	31.808	30.907	41.735	47.955
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.042	3.017	7.831	5.762	68.916	45.357	98.598	99.985
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	5.063	3.204	10.927	3.442	10.975	3.455	11.022	5.132
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		0		0	530	423	530	423
	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		109.954	94.406	121.101	104.782	178.362	161.738
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	289.720	526.895	503.745
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Ministeri	30.811	0	42.180	154.759	42.906	222.765	43.873	263.451
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		1.768		1.768
	Trasferimenti correnti da altri	6.000	717	8.635	5.627	22.175	12.565	40.135	38.176
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	36.811	717	50.815	160.385	65.080	237.098	84.008	303.395
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	46.114	89.591	86.137
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		50		50		50		50
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		1.138		1.138
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	579	2.979	11.469	5.218	13.610	8.491	16.244	14.549
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	15.152	18.110	45.570	39.566	61.525	55.793	106.594	101.874
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	156.193	216.194	177.335
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		26.370		26.370		26.370	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	18.963	14.033	25.504	23.856	50.200	25.220	57.847	38.739
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	49.963	38.239	231.833	180.049	302.424	181.413	324.486	216.074
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	78.852	140.708	112.459
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	660	420	2.074	6.289	6.486	6.776	8.118	7.346
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	31.516	26.967	78.890	61.560	104.456	85.628	148.825	119.805
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	189.264	140.214	673.780	614.184	891.308	849.652	1.190.808	1.244.893
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				113.848		133.573		163.591
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	681.607	767.688	1.166.124	1.241.657	1.383.651	1.477.125	1.683.151	1.872.367
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		140.945		254.793		274.518		304.536

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	31.149	36.585	67.640	72.164	100.202	110.058	152.592	162.378
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.937	3.113	4.686	5.943	7.699	11.670	12.301	15.825
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	66.418	81.185	167.985	154.800	225.476	206.340	293.317	291.773
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	13.050	20.900	16.213	38.537	55.236	98.131	100.960	141.429
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	13	0	11.731	8.338	11.731	8.338	23.986	15.600
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale		115	2.595	2.566	2.595	3.205	2.777	8.723
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.595	586	5.681	9.675	12.830	18.444	16.410	20.004
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti								
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	115.162	142.484	276.533	292.022	415.770	456.185	602.343	655.733
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	122.220	483.830	142.590
U.2.03.00.00.000	Contributi agli Investimenti		0		0		0		33.541
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		113.035
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	94.921	25.602	312.112	204.783	343.072	235.255	483.830	289.166
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	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								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	19.707	29.051	64.206	57.076	94.598	80.657	140.708	113.264
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.748	470	6.127	7.889	7.499	1.293	7.935	1.846
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	24.455	29.521	70.333	64.965	102.097	81.950	148.643	115.110
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)								
	TOTALE PAGAMENTI	234.901	220.322	691.262	583.100	893.223	801.819	1.299.679	1.118.595
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		6.475		26.420		31.475		31.475
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	446.706	547.366	474.862	658.557	490.428	675.306	383.472	753.772
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		134.470		228.373		243.043		279.061
	RISORSA ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	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.

(