

**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 ⁽⁴⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.167.389	957.663						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		148.860						
E.1.01.00.00.000	Tributi	3.325	22.374	112.467	31.745	117.655	48.769	168.878	111.682
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	3.325	22.374	112.467	31.745	117.655	48.769	168.878	111.682
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria		8.921	106.653	16.781	106.653	26.844	128.740	59.133
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	2.247	10.131	4.722	10.726	8.855	10.726	8.855	10.726
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.078	1.292	1.092	1.818	2.147	8.083	31.283	36.624
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0		657		1.314
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		0		26		26		26
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		0		113		113		1.500
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		2.031		2.282		2.321		2.360
	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	3.325	22.374	112.467	31.745	117.655	48.769	168.878	111.682
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		0		0	123	0	1.334	128.961
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	28.932	98.514	255.809	373.360	511.627	516.712	512.005	526.945
	Trasferimenti correnti da altri	22.376	4.768	100.762	4.768	134.912	4.768	134.912	496.446
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	51.308	103.282	356.571	378.128	646.662	521.480	648.252	1.152.353
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.780	8.752	25.656	21.521	32.945	31.593	36.575	43.192
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		815		2.269	3.000	2.577	3.000	3.386
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3.624	32.921	3.624	32.921	3.624	32.921	3.624	33.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.053	3.954	9.378	7.440	14.293	16.155	27.259	27.138
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	16.458	46.442	38.658	64.151	53.862	83.247	70.458	106.716
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	75.000	108.515	105.000	112.444	200.000	423.109
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		120.183
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		0		0		0	1.170	700

E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0	0	75.000	108.515	105.000	112.444	201.170	543.992
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	60.362	295.155	81.355	346.006	108.672	437.925	166.945	907.845
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	141	13.310	4.847	15.183	7.835	33.179	10.316	51.175
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	60.503	308.465	86.202	361.189	116.507	471.104	177.261	959.020
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		131.594	480.563	668.899	943.728	1.039.686	1.237.043	1.266.018	2.873.764
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		168.347		168.347		210.700
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.298.982	1.438.226	1.836.287	1.901.391	2.207.075	2.194.706	2.433.407	3.831.427
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			148.860		317.207		317.207		359.560

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	26.175	83.448	60.059	137.126	107.587	185.464	148.831	263.841
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.161	6.910	5.411	11.602	10.245	17.029	14.426	24.818
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	111.119	143.585	142.697	381.326	213.537	532.167	305.696	940.217
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	72.073	94.106	99.283	106.673	173.465	161.492	174.915	311.110
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								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	129	49	886	610	886	824	886	1.038
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	14.937	14.628	15.009	14.700	15.057	15.048	15.153	20.946
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	226.595	342.726	323.344	652.036	520.777	912.025	659.907	1.561.970
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	3.936	118.447	3.936	177.215	10.579	187.521	142.119	823.345
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	182.166	8.902	182.166	8.902	185.112	8.902	187.966	10.902
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	31.385	5.656	61.641	5.656	76.702	5.656	82.786	15.234
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	217.487	133.004	247.743	191.773	272.393	202.078	412.870	849.480
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								
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	0	0	0	0	0	0
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	62.509	284.245	90.928	334.371	113.562	429.939	146.925	903.509
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.994	21.266	7.104	22.945	9.513	61.532	11.840	100.120
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	64.503	305.511	98.032	357.316	123.075	491.472	158.766	1.003.628
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		508.584	781.242	669.119	1.201.125	916.245	1.605.575	1.231.543	3.415.078

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		57.775		59.869		210.632
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	790.398	656.985	1.167.169	700.266	1.290.830	589.132	1.201.864	416.349
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		148.860		259.432		257.338		148.929
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.