

**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	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	5.066.358	3.887.258						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.092.685						
E.1.01.00.00.000	Tributi	573.749	493.334	2.462.918	1.199.007	3.384.515	3.319.318	6.440.637	7.501.850
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	573.749	493.334	2.462.918	1.199.007	3.384.515	3.319.318	6.440.637	7.501.850
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	308.193	274.327	1.629.832	449.310	1.746.083	1.631.784	3.109.828	3.158.497
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	169.417	107.530	540.883	520.591	1.064.195	1.125.630	1.419.644	1.698.623
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.057	2.490	74.512	10.463	91.799	12.125	107.443	27.301
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	80.939	106.392	198.381	204.424	460.378	533.174	1.772.608	2.593.199
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	3.200	1.588	12.055	6.690	14.542	8.168	23.595	13.168
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	943	1.005	7.255	7.529	7.519	8.435	7.519	11.062
	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	106.648	0	200.722	0	217.325	66.530
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	573.749	493.334	2.569.566	1.199.007	3.585.238	3.319.318	6.657.962	7.568.379
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	120.548	12.775	407.454	380.278	440.202	1.020.542	1.068.992	1.339.373
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	60.052	0	150.973	5.946	151.744	24.008	216.915	29.312
	Trasferimenti correnti da altri	0	1.515	44.892	1.515	63.711	2.973	104.766	58.847
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	180.600	14.290	603.319	387.739	655.657	1.047.523	1.390.673	1.427.529
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	331.803	400.244	639.616	752.021	843.596	962.028	1.054.988	1.179.833
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	61.018	39.882	154.136	85.868	221.266	125.308	271.700	126.208
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1.868	6.808	5.986	11.746	8.139	15.212	18.952	26.670
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	148.639	214.975	330.598	412.712	627.922	990.481	788.287	1.281.993
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	543.329	661.908	1.130.337	1.262.347	1.700.924	2.093.029	2.133.927	2.614.703
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	142.000	301.336	183.048	544.491	267.048	696.824	286.206	2.343.156
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	17.237	5.259	23.428	5.259	23.428	235.543	23.428	235.543
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	16.120	9.760	29.520	48.660	42.988	58.865	48.540	85.905
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	135.373	83.904	231.716	685.049	353.905	749.349	493.841	890.484
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	310.730	400.259	467.712	1.283.459	687.369	1.740.581	852.015	3.555.088
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		0		150.332		201.157	467.372	2.082.746
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	150.332	0	201.157	467.372	2.082.746

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		0		0		0	340.851	1.476.500
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	340.851	1.476.500
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	295.537	349.462	683.551	715.566	1.018.978	990.267	1.558.458	2.901.603
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	4.724	15.699	12.829	20.735	25.308	35.845	31.810	723.685
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	300.261	365.160	696.380	736.301	1.044.286	1.026.113	1.590.268	3.625.288
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		31.475		35.000		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.908.668	1.934.951	5.467.313	5.050.660	7.673.474	9.462.720	13.433.068	22.350.233
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			203.855		329.181		510.029		526.709
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		6.975.026	5.822.209	10.533.671	8.937.918	12.739.832	13.349.978	18.499.426	26.237.491
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.296.540		1.421.866		1.602.714		1.619.394

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	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	472.296	576.266	949.510	1.090.918	1.418.271	1.604.264	2.133.453	2.592.934
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	24.281	41.116	59.718	78.086	93.315	113.721	159.389	192.150
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.263.374	1.290.159	3.002.402	2.875.182	4.100.718	3.996.966	5.805.632	7.622.927
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	132.792	386.284	485.120	423.998	806.108	677.464	950.076	680.764
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	584	0	53.096	0	54.040	61.635	107.494	122.843
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale							3.500	
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.164	16.986	13.003	30.063	14.138	33.211	23.411	34.667
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	17.825	16.415	69.929	28.497	72.453	527.321	514.239	611.719
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.919.315	2.327.226	4.632.778	4.526.744	6.559.043	7.014.581	9.697.194	11.858.005
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	259.476	336.911	832.659	1.069.977	1.355.188	1.275.486	2.578.383	4.014.851
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		5.000	40.000	144.556	40.000	144.556	40.000	192.556
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	52.126	27.462	52.126	27.462	52.126	27.462
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	12.727	0	12.727	34.522	30.814	45.502	30.814	52.761
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	272.202	341.911	937.512	1.276.517	1.478.128	1.493.006	2.701.323	4.287.630
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		0		0		0	250.851	1.431.000
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	250.851	1.431.000
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	1.590	0	79.539	0	80.123	97.581	463.914	199.353
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	1.590	0	79.539	0	80.123	97.581	463.914	199.353
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	320.551	447.812	618.582	825.449	1.046.675	1.130.734	1.502.811	3.068.203
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.284	20.347	14.292	23.507	27.859	32.556	32.573	803.539
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	324.835	468.160	632.875	848.956	1.074.534	1.163.291	1.535.384	3.871.742
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		152.576		287.241		139.706		0
TOTALE PAGAMENTI		2.517.942	3.289.872	6.282.704	6.939.458	9.191.828	9.908.165	14.648.665	21.647.731
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			146.447		366.363		477.939		557.672
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		4.457.084	2.532.336	4.250.967	1.998.460	3.548.004	3.441.813	3.850.762	4.589.760
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.150.092		1.055.502		1.124.775		1.061.721
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.