## 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 (13), 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.

	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
Codice SIOPE		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	454.304	567.877		l		l.		
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		76.218						
T 4 04 00 00 000	den e	264.066	224.070	700.004	557.400	4 222 207	4 220 425	4.045.043	2.555.0
E.1.01.00.00.000		261.066 261.066	224.978 224.978	709.934 709.934	557.493	1.223.897	1.328.425	1.845.043	2.555.3 2.555.3
	Imposte, tasse e proventi assimilati	110.293		709.934 353.530	557.493 186.233	1.223.897 375.513	1.328.425 405.567	1.845.043 684.322	
	Imposta municipale propria		127.279						734.6
	Addizionale comunale IRPEF	69.912	40.692	218.155	193.400	427.134	404.669	574.907	941.6
	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	80.774	57.006	138.162	177.860	421.121	518.188	585.392	879.0
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) Altro	87		87		128		422	
	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	319.838	293.571	323.379	314.938	489.358	468.7
F 1 00 00 00 000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e								
E.1.00.00.00.000	perequativa	261.066	224.978	1.029.772	851.064	1.547.275	1.643.363	2.334.401	3.024.0
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	35.734	9.105	76.301	97.826	83.847	141.756	100.153	206.1
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	5.727	4.546	5.727	4.546	6.927	24.9
	Trasferimenti correnti da altri	26.644	4.361	40.526	26.140	56.101	28.861	91.498	90.4
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	62.378	13.466	122.553	128.511	145.675	175.164	198.578	321.4
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	74.879	59.654	127.491	118.573	169.263	196.473	223.713	302.3
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	15.128	25.372	34.913	54.498	61.149	83.013	94.547	119.3
F 2 02 00 00 000	_ ~	375	3.903	748	5.625				7.6
E.3.03.00.00.000	l l	3/5		/48	5.025	1.049	7.308	3.671	
	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		5	85.806	122.1
	Rimborsi e altre entrate correnti	48.512	25.103	92.864	83.165	121.992	123.808	168.804	284.4
	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	138.895	114.033	256.016	261.860	353.454	410.607	576.541	835.9
	Tributi in conto capitale								
	Contributi agli investimenti	88.688	75.849	98.688	317.635	148.848	545.054	772.307	1.242.8
	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		1.6
	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali							6.100	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	9.131	16.867	29.166	34.073	31.583	41.667	41.520	41.6
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	97.819	92.715	127.854	351.708	180.431	586.721	819.927	1.286.2
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		0		0		38.1
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	38.1
	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	87.897	110.895	179.392	196.530	288.360	318.451	519.436	827.800
E.9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi	4.401	5.047	8.977	9.411	13.946	15.798	20.026	190.072
E.9.00.00.00.000 Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	92.298	115.942	188.369	205.941	302.306	334.250	539.462	1.017.872
E.0.00.09.999 Carte contabili (2)		57.129		259.532		68.031		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	652.456	618.264	1.724.564	2.058.618	2.529.141	3.218.135	4.468.910	6.523.652
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		9.105		97.065		140.773		140.773
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.106.760	1.186.141	2.178.868	2.626.495	2.983.445	3.786.011	4.923.214	7.091.528
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		85.323		173.283		216.991		216.991

	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui								
Codice SIOPE		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 Re	edditi da lavoro dipendente	179.338	180.619	353.235	355.593	579.588	587.563	842.296	945.97	
U.1.02.00.00.000 Im	mposte e tasse a carico dell'ente	9.264	9.588	20.963	21.349	36.137	37.403	58.111	66.894	
U.1.03.00.00.000 Ad	cquisto di beni e servizi	345.092	385.701	607.173	792.487	928.436	1.154.457	1.348.640	2.037.56	
U.1.04.00.00.000 Tr	rasferimenti correnti	88.705	107.020	122.639	226.472	266.122	263.475	304.979	460.12	
U.1.05.00.00.000 Tr	rasferimenti di tributi									
U.1.06.00.00.000 Fo	ondi perequativi									
U.1.07.00.00.000 In	nteressi passivi		0	23.765	0	23.765	19.039	46.387	37.02	
U.1.08.00.00.000 AI	ltre spese per redditi da capitale									
U.1.09.00.00.000 Ri	imborsi e poste correttive delle entrate	452	773	4.539	1.120	5.412	1.897	10.042	22.99	
U.1.10.00.00.000 Al	•	2.125	619	38.180	38.844	39.675	42.118	43.981	77.84	
	otale titolo 1 - Spese correnti	624.975	684.320	1.170.494	1.435.865	1.879.133	2.105.951	2.654.437	3.648.41	
U.2.01.00.00.000 Tr	ributi in conto capitale a carico dell'ente									
	nvestimenti fissi lordi e acquisto di terreni	48.276	227.906	205.391	296.322	439.511	483.796	1.071.414	1.249.98	
	Contributi agli investimenti		4.000	1.500	4.000	1.500	4.000	2.800	22.70	
	Itri trasferimenti in conto capitale									
	Itre spese in conto capitale									
	otale titolo 2 - Spese in conto capitale	48.276	231.906	206.891	300.322	441.011	487.796	1.074.214	1.272.689	
	cquisizioni di attività finanziarie									
	oncessione crediti di breve termine									
	oncessione crediti di medio-lungo termine									
	Itre spese per incremento di attività finanziarie		0	0	0	0	0			
	otale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie imborso di titoli obbligazionari		U	U	U	U	U	0		
	imborso prestiti a breve termine imborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0	52.685	0	52.685	52.992	106.513	107.14	
	imborso di altre forme di indebitamento		U	32.063	0	32.063	32.332	100.515	107.14	
	ondi per rimborso prestiti									
	otale Titolo 4 - Rimborso Prestiti		0	52.685	0	52.685	52.992	106.513	107.14	
U.5.01.00.00.000	otale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto esoriere/cassiere			32.003	, , ,	32.083	32.332	100.513	107.140	
	Iscite per partite di giro	66.686	82.544	148.146	175.387	267.958	277.629	519.409	824.73	
	Iscite per conto terzi	4.065		8.743	8.063	14.057	12.136	18.364	192.874	
	otale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	70.751	86.206	156.889	183.450	282.016	289.765	537.773	1.017.604	
U.0.00.00.99.999 Ca			29		72.058		137			
	TOTALE PAGAMENTI	744.002		1.586.959		2.654.845	2.936.641	4.372.937	6.045.846	
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	. 14.002	48.549	1.000.333	48.789	2.004.043	65.642		65.647	
	. , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,									
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	362.758	183.680	591.909	634.800	328.600	849.370	550.277	1.045.682	
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		36.774		124.494		151.349		151.349	
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	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".

<sup>(2)</sup> 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;

<sup>(3)</sup> Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo