

**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 attive nuove 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 garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIODE dei trimestri precedenti con gli aggiornamenti più recenti;
- 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 ette dal responsabile finanziario.

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 <i>(di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali))</i>	160.538	286.198		127.517				
E.1.01.00.00.000	Tributi	55.720	47.847	124.347	71.226	174.841	173.994	339.718	391.089
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	55.720	47.847	124.347	71.226	174.841	173.994	339.718	391.089
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	29.895	28.967	70.036	31.948	75.289	73.948	145.421	147.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	4.513	2.334	11.867	3.425	14.624	6.091	21.581	10.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	9.953	11.376	26.626	27.956	44.288	51.906	59.605	85.224
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.359	5.170	15.819	7.849	40.640	41.849	113.111	148.665
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	0			48			200	
	Altro...								200
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	90.884	0	90.884		85.000	137.707	132.391
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	55.720	47.847	215.231	71.226	265.725	258.994	477.424	523.480
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	5.619	0	12.684	0	21.769	3.000	26.235	10.533
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		9.726
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	0	0	22.847	14.423	30.717	20.423	30.717	29.205
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.619	0	35.531	14.423	52.486	23.423	56.952	49.462
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	17.908	19.634	34.254	29.780	39.021	49.169	50.423	71.100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	50	0	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditù da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	5.624	1.867	7.624	2.020	10.757	5.533	42.521	11.025
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	23.532	21.501	41.878	31.800	49.778	54.752	92.943	82.225
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	12.000	79.922	54.084	173.570	134.363	288.210	266.525	1.141.481
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								57.803
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	3.024	1.000	4.711	1.516	5.227	6.516	7.227	20.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.024	80.922	58.795	175.086	139.590	294.726	331.555	1.161.481
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
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	22.189	19.129	51.975	76.083	73.728	124.239	116.455	186.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.027	487	4.910	4.399	5.280	22.528	6.898	40.657
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	24.217	19.616	56.885	80.481	79.008	146.767	123.353	227.157
E.0.00.00.99.999	Carte contabili⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	124.111	169.886	408.321	373.016	586.587	778.662	1.082.227	2.043.805
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	284.649	456.083	568.859	659.214	747.125	1.064.860	1.242.765	2.330.009
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	127.517		127.517		127.517		127.517	127.517

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.1.01.00.00.00	Redditi da lavoro dipendente	26.622	21.709	56.121	41.353	91.637	67.509	129.494	138.126
U.1.02.00.00.00	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.447	2.073	3.823	4.024	6.848	6.080	11.181	12.407
U.1.03.00.00.00	Acquisto di beni e servizi	61.775	73.080	125.690	148.204	168.759	232.375	278.183	365.345
U.1.04.00.00.00	Trasferimenti correnti	1.931	21.463	7.519	21.788	47.364	53.239	88.342	115.316
U.1.05.00.00.00	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.00	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.00	Interessi passivi		0	893	0	893	0	1.612	648
U.1.08.00.00.00	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.00	Rimborsi e poste correttive delle entrate	27.184	8.398	29.375	8.398	33.141	25.088	33.261	51.754
U.1.10.00.00.00	Altre spese correnti		6.279		6.279		6.279	4.262	20.279
U.1.00.00.00.00	Totale titolo 1 - Spese correnti	118.960	133.002	223.421	230.046	348.642	390.570	546.334	703.874
U.2.01.00.00.00	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.00	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	37.203	12.516	124.607	242.705	168.185	388.408	280.467	1.010.769
U.2.03.00.00.00	Contributi agli investimenti		0		0		5.000		7.806
U.2.04.00.00.00	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.00	Altre spese conto capitale		0		534		2.534	10.125	5.000
U.2.00.00.00.00	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	37.203	12.516	124.607	243.239	168.185	395.943	290.592	1.023.575
U.3.01.00.00.00	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.00	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.00	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.00	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.00.00.00.00	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
U.4.01.00.00.00	Rimborso di titoli obbligazionari								
U.4.02.00.00.00	Rimborso prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.00	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.900	0	11.489	0	11.489	3.980	19.351	8.015
U.4.04.00.00.00	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.00	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.00	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	1.900	0	11.489	0	11.489	3.980	19.351	8.015
U.5.01.00.00.00	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute ad istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.00	Uscite per partite di giro	19.074	16.552	46.443	50.897	70.145	113.009	111.216	186.005
U.7.02.00.00.00	Uscite per conto terzi	490	437	3.963	2.529	5.041	23.010	5.410	43.491
U.7.00.00.00.00	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	19.564	16.988	50.406	53.426	75.186	136.019	116.627	229.496
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		0		17.783		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	177.628	162.506	409.924	544.494	603.502	926.512	972.904	1.964.961
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		98.758		98.758		98.758

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	107.021	293.577	158.935	114.719	143.623	138.348	269.861	365.043
<i>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>		127.517		28.758		28.758		28.758
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	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.

