

**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 (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>1.264.908</b>	<b>1.146.125</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>433.873</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	51.889	53.379	144.223	102.711	226.981	254.291	329.675	397.021
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	51.889	53.379	144.223	102.711	226.981	254.291	329.675	397.021
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	36.476	40.388	115.148	70.626	124.231	138.557	174.276	220.300
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		785	1.869	833	1.869	833	3.090	2.921
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.521	6.091	15.148	14.739	26.918	27.616	35.434	38.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	9.657	6.115	11.644	16.512	73.549	87.284	116.332	135.800
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	235		414		414		541	
	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		4.359	107.713	95.765	118.860	95.765	174.969	161.009
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>51.889</b>	<b>57.738</b>	<b>251.936</b>	<b>198.476</b>	<b>345.841</b>	<b>350.056</b>	<b>504.644</b>	<b>558.030</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.425	0	10.479	12.347	11.949	34.192	15.029	39.467
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		1.612		3.224
	Trasferimenti correnti da altri	0	79.922	42.605	166.059	42.605	166.594	42.611	177.673
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>3.425</b>	<b>79.922</b>	<b>53.084</b>	<b>178.406</b>	<b>54.554</b>	<b>202.399</b>	<b>57.640</b>	<b>220.365</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.035	32.710	42.339	46.207	45.263	56.893	53.251	71.452
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		104		447		525	595	604
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.187	655	2.683	1.015	5.701	1.711	7.042	3.034
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>33.222</b>	<b>33.469</b>	<b>45.023</b>	<b>47.670</b>	<b>50.963</b>	<b>59.130</b>	<b>60.888</b>	<b>75.090</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	141.882	66.700	183.777	163.291	183.777	2.881.726
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		1.550		1.550		1.550		1.550
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	777	0	1.643	7.897	2.924	11.216	2.924	11.517
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>777</b>	<b>1.550</b>	<b>143.524</b>	<b>76.146</b>	<b>186.700</b>	<b>176.056</b>	<b>186.700</b>	<b>2.894.793</b>

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								
<b>E.5.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>							
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								
<b>E.6.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0</b>							
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	48.319	31.995	63.525	488.391	88.644	596.159	143.388	727.634
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	843	765	3.348	1.068	3.919	4.992	4.306	9.252
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>49.162</b>	<b>32.760</b>	<b>66.873</b>	<b>489.458</b>	<b>92.563</b>	<b>601.151</b>	<b>147.693</b>	<b>736.886</b>
<b>E.0.00.00.99.999</b>	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		85.480		0		0
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>138.475</b>	<b>205.439</b>	<b>560.440</b>	<b>1.075.636</b>	<b>730.622</b>	<b>1.388.791</b>	<b>957.565</b>	<b>4.485.164</b>
	<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>1.403.383</b>	<b>1.351.564</b>	<b>1.825.348</b>	<b>2.221.761</b>	<b>1.995.530</b>	<b>2.534.917</b>	<b>2.222.474</b>	<b>5.631.290</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>433.873</b>		<b>433.873</b>		<b>433.873</b>		<b>433.873</b>

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 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	20.167	25.111	36.636	51.286	55.252	83.897	82.104	131.968
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.272	1.644	3.125	4.112	4.460	7.652	8.036	11.720
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	80.051	127.692	151.454	238.954	234.413	356.111	320.587	507.469
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	9.746	19.181	15.607	48.367	39.179	85.442	40.329	141.038
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		0	325	0	325	205	621	380
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		30.845	21.954	31.891	21.954	48.098	30.576	49.644
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	128	13	230	109	9.152	11.339	9.777	22.550
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>111.364</b>	<b>204.486</b>	<b>229.331</b>	<b>374.719</b>	<b>364.736</b>	<b>592.743</b>	<b>492.030</b>	<b>864.769</b>
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	187.128	64.660	203.817	87.390	258.489	1.056.601	467.143	3.701.325
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		1.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>187.128</b>	<b>64.660</b>	<b>203.817</b>	<b>87.390</b>	<b>258.489</b>	<b>1.056.601</b>	<b>467.143</b>	<b>3.702.325</b>
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								
<b>U.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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		0	3.323	0	3.323	1.400	6.676	2.780
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.323</b>	<b>0</b>	<b>3.323</b>	<b>1.400</b>	<b>6.676</b>	<b>2.780</b>
<b>U.5.01.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	11.551	38.769	66.378	496.380	73.083	609.803	147.880	741.225
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	708	525	1.229	1.084	3.684	4.645	4.205	10.125
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>12.259</b>	<b>39.295</b>	<b>67.607</b>	<b>497.464</b>	<b>76.767</b>	<b>614.448</b>	<b>152.085</b>	<b>751.350</b>
<b>U.0.00.00.99.999</b>	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		1.580		0		0
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>310.751</b>	<b>308.441</b>	<b>504.078</b>	<b>961.153</b>	<b>703.315</b>	<b>2.265.192</b>	<b>1.117.934</b>	<b>5.321.225</b>

<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>1.092.632</b>	<b>1.043.124</b>	<b>1.321.270</b>	<b>1.260.608</b>	<b>1.292.215</b>	<b>269.725</b>	<b>1.104.539</b>	<b>310.065</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>433.873</b>		<b>433.873</b>		<b>433.873</b>		<b>433.873</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(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.





