

**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<sup>(3)</sup>, 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 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>445.448</b>	<b>1.224.611</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>339.295</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	76.363	82.546	249.085	196.069	318.585	329.616	441.354	525.174
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	76.363	82.546	249.085	196.069	318.585	329.616	441.354	525.174
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	42.750	49.749	99.767	67.837	113.297	149.671	150.902	226.908
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	15.792	15.973	48.620	51.785	85.324	82.500	117.491	110.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	17.116	16.537	99.601	74.992	118.153	94.985	171.015	184.985
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	704	287	1.097	1.455	1.811	2.460	1.946	3.280
	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			110.041	0	110.041	56.850	163.758	169.000
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>76.363</b>	<b>82.546</b>	<b>359.126</b>	<b>196.069</b>	<b>428.626</b>	<b>386.466</b>	<b>605.111</b>	<b>694.174</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	10.867	0	18.102	16.306	30.026	16.306	64.839	16.306
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome						0		0
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	0	941	16.180	941	27.400
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>10.867</b>	<b>0</b>	<b>18.102</b>	<b>16.306</b>	<b>30.967</b>	<b>32.486</b>	<b>65.780</b>	<b>43.706</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.947	17.511	36.173	33.848	43.337	42.219	55.965	58.359
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0	264	0	293		396		500
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	838	2.129	1.328	3.922	1.680	20.946	2.392	44.990
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>14.785</b>	<b>19.904</b>	<b>37.501</b>	<b>38.062</b>	<b>45.017</b>	<b>63.562</b>	<b>58.357</b>	<b>103.850</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	42.650	14.000	61.940	93.922	156.940	693.073	200.690	1.092.807
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale						0		2.697
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.750	250	6.520	2.250	6.520	2.250	6.520	2.250
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	3.326	3.190	4.358	3.706	6.390	3.706	6.515	3.706
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>48.726</b>	<b>17.440</b>	<b>72.818</b>	<b>99.878</b>	<b>169.850</b>	<b>699.030</b>	<b>213.725</b>	<b>1.101.461</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.5.00.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di 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>
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	3.941	22.744	3.941	22.744	5.113	22.744	5.113	22.744
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>3.941</b>	<b>22.744</b>	<b>3.941</b>	<b>22.744</b>	<b>5.113</b>	<b>22.744</b>	<b>5.113</b>	<b>22.744</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	21.263	18.588	47.537	394.431	64.283	520.870	91.817	670.300
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	785	434	8.149	1.946	9.127	33.171	11.190	64.446
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>22.048</b>	<b>19.023</b>	<b>55.686</b>	<b>396.376</b>	<b>73.410</b>	<b>554.041</b>	<b>103.007</b>	<b>734.746</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0	0	171.623		0		0
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>176.730</b>	<b>161.657</b>	<b>547.174</b>	<b>941.059</b>	<b>752.983</b>	<b>1.758.328</b>	<b>1.051.093</b>	<b>2.700.681</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>622.178</b>	<b>1.386.268</b>	<b>992.622</b>	<b>2.165.670</b>	<b>1.198.431</b>	<b>2.982.938</b>	<b>1.496.541</b>	<b>3.925.291</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>339.295</b>		<b>339.295</b>		<b>339.295</b>		<b>339.295</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	29.207	18.401	66.305	42.048	105.291	95.957	165.042	177.080
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.975	1.283	6.194	3.542	10.050	10.302	15.786	18.005
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	94.417	100.716	194.394	166.513	241.993	331.314	310.402	500.730
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	22.411	47.398	32.774	52.350	33.751	96.756	65.151	177.291
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			1.535	0	1.535	0	2.633	512
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.003	80	6.627	646	9.603	8.965	11.288	17.330
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.307	2.304	10.196	18.571	23.406	37.433	28.546	54.442
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>151.320</b>	<b>170.182</b>	<b>318.025</b>	<b>283.669</b>	<b>425.629</b>	<b>580.728</b>	<b>598.848</b>	<b>945.392</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	18.637	16.392	40.408	62.692	40.408	404.581	56.367	1.450.006
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti			0	10.000		10.000		10.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	1.452	0	2.409	0	2.409		3.775	
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>20.088</b>	<b>16.392</b>	<b>42.817</b>	<b>72.692</b>	<b>42.817</b>	<b>414.581</b>	<b>60.143</b>	<b>1.460.006</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			28.386	0	28.386	0	57.209	7.500
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>28.386</b>	<b>0</b>	<b>28.386</b>	<b>0</b>	<b>57.209</b>	<b>7.500</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	14.336	17.955	41.191	391.495	61.582	519.364	90.995	676.189
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.612	1.592	9.110	2.411	9.882	33.577	10.691	64.743
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>15.949</b>	<b>19.547</b>	<b>50.301</b>	<b>393.907</b>	<b>71.464</b>	<b>552.941</b>	<b>101.686</b>	<b>740.932</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>187.357</b>	<b>206.121</b>	<b>439.530</b>	<b>750.268</b>	<b>568.296</b>	<b>1.548.250</b>	<b>817.886</b>	<b>3.153.830</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>14.823</b>		<b>14.823</b>		<b>14.823</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>434.822</b>	<b>1.180.146</b>	<b>553.092</b>	<b>1.415.402</b>	<b>630.134</b>	<b>1.434.689</b>	<b>678.655</b>	<b>771.462</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>339.295</b>		<b>324.472</b>		<b>324.472</b>		<b>324.472</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.