

**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 dei servizi 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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>275.592</b>	<b>469.691</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>218.031</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	61.033	104.316	179.176	217.181	362.860	422.024	538.375	615.774
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	61.033	104.316	179.176	217.181	362.860	422.024	538.375	615.774
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	44.370	81.787	135.726	167.350	140.469	203.757	261.555	324.414
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	13.761	7.776	37.615	32.251	68.324	65.508	91.346	102.329
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.903	12.555	5.834	15.305	151.377	148.654	182.783	184.810
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	2.690	1.811	2.690	1.811
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		2.199		2.275		2.294		2.410
	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	148.538	130.182	152.017	140.185	229.776	221.936
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>61.033</b>	<b>104.316</b>	<b>327.714</b>	<b>347.363</b>	<b>514.877</b>	<b>562.209</b>	<b>768.151</b>	<b>837.710</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.021	0	21.025	40.682	40.032	49.223	96.615	67.410
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		40.457		40.457	46.372	82.893
	Trasferimenti correnti da altri	14.692	5.768	16.692	30.793	16.700	34.202	42.390	53.446
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>23.713</b>	<b>5.768</b>	<b>37.717</b>	<b>111.931</b>	<b>56.731</b>	<b>123.882</b>	<b>185.378</b>	<b>203.749</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	94.826	124.147	194.544	233.592	232.097	271.846	364.318	313.553
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	26.548	4.491	40.591	10.546	50.349	15.051	65.464	19.276
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	438	0	438	1.900	438	1.900	4.733	3.149
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	32.192	33.603	60.255	135.849	101.077	185.900	138.768	244.278
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>154.004</b>	<b>162.241</b>	<b>295.827</b>	<b>381.887</b>	<b>383.961</b>	<b>474.697</b>	<b>573.283</b>	<b>580.255</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		12.500		26.500	12.500	26.500	17.356	26.500
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	17.294	245.982	257.026	295.982	593.632	727.098	1.321.693	755.748
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	118.950	5.600	124.950	5.600	124.950	5.600	126.802	8.900
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	28.625	5.723	32.309	11.919	38.071	22.079	52.065	49.283
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>164.870</b>	<b>269.805</b>	<b>414.285</b>	<b>340.001</b>	<b>769.153</b>	<b>781.277</b>	<b>1.517.916</b>	<b>840.432</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		2.065		2.065	128.545	2.065	128.545	2.065
<b>E.5.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>2.065</b>	<b>0</b>	<b>2.065</b>	<b>128.545</b>	<b>2.065</b>	<b>128.545</b>	<b>2.065</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		0		0		220.000		220.000
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>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>220.000</b>	<b>0</b>	<b>220.000</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	59.570	49.593	119.333	106.916	341.889	224.281	459.682	295.491
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	6.263	235	7.298	1.180	14.672	7.730	17.403	11.967
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>65.833</b>	<b>49.828</b>	<b>126.631</b>	<b>108.096</b>	<b>356.561</b>	<b>232.011</b>	<b>477.085</b>	<b>307.457</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>469.454</b>	<b>594.024</b>	<b>1.202.174</b>	<b>1.291.344</b>	<b>2.209.829</b>	<b>2.396.141</b>	<b>3.650.357</b>	<b>2.991.668</b>
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>50.000</b>		<b>119.327</b>		<b>278.746</b>		<b>309.644</b>
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>745.045</b>	<b>1.063.715</b>	<b>1.477.766</b>	<b>1.761.035</b>	<b>2.485.421</b>	<b>2.865.832</b>	<b>3.925.949</b>	<b>3.461.359</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>268.031</b>		<b>337.358</b>		<b>496.777</b>		<b>527.675</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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	66.730	73.141	141.899	159.393	220.255	245.309	326.696	340.317
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.385	4.114	8.940	25.941	28.127	50.089	59.726	79.367
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	264.935	178.586	444.665	401.389	595.731	593.807	871.059	848.777
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	83.603	40.017	94.171	48.417	193.128	96.139	266.320	120.202
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	15.394	2.527	15.394	16.592	30.575	32.736
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0	590	0	590	16.485	590	16.485
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	17.307	18.448	17.499	18.521	17.611	18.875	18.246	19.016
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>435.960</b>	<b>314.306</b>	<b>723.159</b>	<b>656.187</b>	<b>1.070.837</b>	<b>1.037.296</b>	<b>1.573.213</b>	<b>1.456.901</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	19.788	65.674	209.410	125.942	450.990	745.572	944.604	888.688
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	5.000		5.000		5.000		18.000	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		1.600		1.600	13.098	1.600	13.098	1.600
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>24.788</b>	<b>67.274</b>	<b>214.410</b>	<b>127.542</b>	<b>469.089</b>	<b>747.172</b>	<b>975.702</b>	<b>890.288</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	17.934	5.311	17.934	24.625	36.153	49.698
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>17.934</b>	<b>5.311</b>	<b>17.934</b>	<b>24.625</b>	<b>36.153</b>	<b>49.698</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	56.812	49.537	96.778	104.409	342.327	206.622	453.074	290.149
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.546	235	7.767	1.058	7.767	2.310	9.686	5.361
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>60.357</b>	<b>49.772</b>	<b>104.545</b>	<b>105.466</b>	<b>350.093</b>	<b>208.932</b>	<b>462.760</b>	<b>295.510</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>521.105</b>	<b>431.352</b>	<b>1.060.047</b>	<b>894.507</b>	<b>1.907.952</b>	<b>2.018.025</b>	<b>3.047.828</b>	<b>2.692.396</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>191.445</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>223.941</b>	<b>632.364</b>	<b>417.719</b>	<b>866.529</b>	<b>577.469</b>	<b>847.807</b>	<b>878.121</b>	<b>768.962</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>268.031</b>		<b>337.358</b>		<b>496.777</b>		<b>336.230</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.