

**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>485.182</b>	<b>492.837</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>110.787</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	47.387	48.281	126.750	163.629	193.141	244.290	293.064	380.027
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	47.387	48.281	126.750	163.629	193.141	244.290	293.064	380.027
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	29.772	31.981	79.057	82.760	83.882	89.417	147.802	135.062
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	9.172	9.282	26.588	22.817	47.756	48.273	65.399	74.273
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.253	7.019	20.683	58.053	60.389	105.900	77.943	169.992
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	189	0	422	0	422		1.227	
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni					692	700	692	700
	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			112.549	99.668	123.696	106.027	182.154	165.798
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>47.387</b>	<b>48.281</b>	<b>239.299</b>	<b>263.297</b>	<b>316.837</b>	<b>350.317</b>	<b>475.218</b>	<b>545.825</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	21.165	0	27.260	29.504	27.914	138.562	45.135	154.860
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome						4.623		11.946
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	58.508	41.723	61.907	42.029	65.878	59.529
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>21.165</b>	<b>0</b>	<b>85.767</b>	<b>71.227</b>	<b>89.821</b>	<b>185.214</b>	<b>111.013</b>	<b>226.335</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	31.737	87.969	91.975	102.558	97.171	115.941	130.592	129.788
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti					1.800	100	1.800	100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	5
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.675	3.022	2.259	4.273	4.080	7.262	5.194	27.960
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>33.413</b>	<b>90.992</b>	<b>94.234</b>	<b>106.832</b>	<b>103.051</b>	<b>123.303</b>	<b>137.586</b>	<b>157.853</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0	16.399	25.600	250.267	122.495	727.153	172.919	889.377
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			0	13.177	9.852	83.134	119.381	141.489
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.000	3.000	5.500	6.000	6.250	6.000	27.200	62.124
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	6.732	12.206	8.420	17.144	14.609	17.144	15.929	17.144
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>11.732</b>	<b>31.605</b>	<b>39.520</b>	<b>286.588</b>	<b>153.206</b>	<b>833.431</b>	<b>335.430</b>	<b>1.110.134</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						114		114
<b>E.5.00.00.00.000</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>114</b>	<b>0</b>	<b>114</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							121.183	
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>0</b>	<b>121.183</b>	<b>0</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	28.158	31.586	62.564	63.287	103.580	304.901	155.999	554.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	598	848	1.465	1.355	1.952	25.172	2.430	48.989
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>28.756</b>	<b>32.433</b>	<b>64.029</b>	<b>64.642</b>	<b>105.532</b>	<b>330.073</b>	<b>158.428</b>	<b>602.989</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0	0	124.109		0		0
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>142.453</b>	<b>203.311</b>	<b>522.850</b>	<b>916.694</b>	<b>768.448</b>	<b>1.822.452</b>	<b>1.338.857</b>	<b>2.643.251</b>
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>25.498</b>		<b>25.498</b>		<b>25.498</b>
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>627.635</b>	<b>696.148</b>	<b>1.008.032</b>	<b>1.409.530</b>	<b>1.253.631</b>	<b>2.315.288</b>	<b>1.824.039</b>	<b>3.136.087</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>110.787</b>		<b>136.286</b>		<b>136.286</b>		<b>136.286</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	18.496	24.900	43.379	45.780	65.156	79.153	94.324	109.590
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	999	2.272	2.782	4.208	4.735	8.491	7.362	12.317
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	60.395	91.037	141.116	166.657	217.237	392.294	320.211	523.222
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	65.540	800	85.052	43.495	85.052	95.643	116.465	194.077
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			10.268	0	10.268	11.965	20.204	23.619
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate			7.759	309	7.759	1.350	7.759	41.962
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	12.732	12.549	12.732	14.489	14.322	16.150	14.322	16.150
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>158.163</b>	<b>131.558</b>	<b>303.088</b>	<b>274.939</b>	<b>404.529</b>	<b>605.045</b>	<b>580.648</b>	<b>920.937</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	113.544	85.715	246.408	178.634	484.218	436.605	716.001	615.695
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0	9.442	1.420	11.638	9.350	332.418	9.350	386.113
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>113.544</b>	<b>95.158</b>	<b>247.828</b>	<b>190.272</b>	<b>493.567</b>	<b>769.023</b>	<b>725.351</b>	<b>1.001.807</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							121.183	
<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>121.183</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			15.903	0	15.903	14.943	32.138	30.200
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>15.903</b>	<b>0</b>	<b>15.903</b>	<b>14.943</b>	<b>32.138</b>	<b>30.200</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	20.068	14.872	54.135	46.737	102.738	296.673	157.196	553.843
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	498	828	1.422	1.531	1.993	29.287	2.490	57.043
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>20.565</b>	<b>15.700</b>	<b>55.557</b>	<b>48.268</b>	<b>104.731</b>	<b>325.961</b>	<b>159.686</b>	<b>610.886</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0	0	26.908		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>292.272</b>	<b>242.416</b>	<b>622.376</b>	<b>540.387</b>	<b>1.018.730</b>	<b>1.714.972</b>	<b>1.619.005</b>	<b>2.563.830</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>29.295</b>		<b>29.295</b>		<b>29.295</b>		<b>29.295</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>335.363</b>	<b>453.732</b>	<b>385.656</b>	<b>869.143</b>	<b>234.900</b>	<b>600.316</b>	<b>205.034</b>	<b>572.257</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>81.492</b>		<b>106.991</b>		<b>106.991</b>		<b>106.991</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE</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.