

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](http://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>1</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	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.046.530	744.310						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		36.302						
E.1.01.00.00.000	Tributi	193.263	141.419	909.269	451.800	1.138.231	1.101.361	1.760.116	1.781.710
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	193.263	141.419	909.269	451.800	1.138.231	1.101.361	1.760.116	1.781.710
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	113.457	95.340	434.845	127.375	451.111	420.004	873.270	815.366
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	12	82	12	82	12	107	45	207
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	55.707	28.987	164.919	149.614	306.870	307.765	420.838	495.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	21.907	17.011	307.228	174.730	376.928	373.485	462.381	470.687
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	170	0	170	0	170	0	170	50
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi		0		0		14		172
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	2.010	0	2.095	0	3.126	0	3.241	200
	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		133.972		144.266		234.422
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	193.263	141.419	909.269	585.772	1.138.231	1.245.627	1.760.116	2.016.132
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	117.190	33.029	286.362	322.273	299.388	346.838	398.603	455.906
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	15.255	0	72.715	36.443	72.715	40.231	86.445	85.646
	Trasferimenti correnti da altri	0	5.139	14.923	23.315	60.001	63.326	60.001	83.826
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	132.444	38.168	374.000	382.031	432.103	450.395	545.049	625.378
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	80.108	86.564	125.728	162.133	172.290	194.299	392.716	438.776
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.919	17.355	9.613	23.010	12.080	29.182	18.074	33.998
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	147	720	160	1.159	185	1.344	3.014	1.351
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0	3.714	5.570	3.714	5.570
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	11.546	5.120	32.487	35.673	65.117	47.547	74.670	117.936
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	98.721	109.759	167.988	221.975	253.385	277.942	492.188	597.631
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	538.006	212.307	562.462	236.461	789.962	876.615	796.735	1.228.987
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		39.100	15.000	49.100	15.000	49.100	42.300	56.343
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.850	0	1.850	0	1.850	0	1.850	1.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	24.754	67.302	104.178	84.647	119.222	137.813	150.647	164.486
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	564.610	318.709	683.490	370.208	926.034	1.063.528	991.532	1.450.815
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								

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	64.417	150.945	135.159	256.741	189.676	365.461	305.746	634.969
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.982	3.949	8.274	6.633	12.467	8.749	15.654	98.302
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	67.399	154.893	143.433	263.374	202.143	374.209	321.400	733.271
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.056.437	762.949	2.278.180	1.823.360	2.951.896	3.411.702	4.110.286	5.423.227
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		227.028		313.223		336.370
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.102.967	1.507.259	3.324.710	2.567.670	3.998.426	4.156.012	5.156.816	6.167.537
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			36.302		263.330		349.525		372.672

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	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	103.187	122.936	229.873	284.111	355.775	410.724	523.587	575.605
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.925	10.590	15.429	21.645	23.734	31.741	40.013	46.534
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	232.965	261.074	527.253	562.922	731.149	844.407	1.165.293	1.303.898
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	261.199	9.885	290.175	297.086	421.921	553.248	849.621	1.031.896
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	35.257	0	35.257	32.858	69.928	65.096
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	98	0	5.583	716	8.822	716	9.481	16.101
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	43.827	46.115	46.083	46.492	46.126	46.757	55.644	59.169
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	647.201	450.600	1.149.653	1.212.973	1.622.785	1.920.451	2.713.566	3.098.299
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	49.971	475.535	136.469	707.452	391.343	938.799	613.888	1.402.803
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti							10.000	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	49.971	475.535	136.469	707.452	391.343	938.799	623.888	1.402.803
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								
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
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	54.376	0	54.376	39.356	109.612	79.336
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	54.376	0	54.376	39.356	109.612	79.336
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	55.828	189.503	131.901	286.263	195.019	404.139	290.267	634.969
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.431	2.394	6.782	5.152	9.032	6.925	13.997	126.550
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	59.259	191.897	138.683	291.415	204.051	411.064	304.264	761.520
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		756.432	1.118.033	1.479.182	2.211.840	2.272.555	3.309.669	3.751.331	5.341.957
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			34.973		198.374		228.506		307.696
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.346.535	389.226	1.845.528	355.830	1.725.871	846.342	1.405.485	825.580
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.330		64.956		121.019		64.976
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	0	0	0	0	0	0	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 casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo