

**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	Previsioni di cassa (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>1.174.194</b>	<b>1.139.384</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	86.432	28.788	411.496	192.243	501.911	553.832	702.658	847.387
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	86.432	28.788	411.496	192.243	501.911	553.832	702.658	847.387
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	61.509	7.192	179.084	90.486	187.898	213.089	339.215	401.383
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	14		39		39		345	
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	17.098	3.049	45.975	33.049	76.594	81.258	104.164	147.393
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.811	18.531	186.398	68.531	237.380	259.147	258.933	298.111
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		15		177		338		500
	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	166.128	152.902	169.606	152.902	255.197	233.617
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>86.432</b>	<b>28.788</b>	<b>577.624</b>	<b>345.146</b>	<b>671.517</b>	<b>706.734</b>	<b>957.854</b>	<b>1.081.004</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	31.073	0	39.995	27.825	42.404	75.671	55.852	121.459
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		490	1.825	490	1.825	37.022
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>31.073</b>	<b>0</b>	<b>39.995</b>	<b>28.315</b>	<b>44.228</b>	<b>76.161</b>	<b>57.677</b>	<b>158.480</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.660	22.539	73.580	70.258	102.456	117.202	132.589	157.475
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0		0	34	960
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	20
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	4.462	3.383	7.970	22.258	13.494	40.270	19.669	91.756
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>41.122</b>	<b>25.922</b>	<b>81.549</b>	<b>92.516</b>	<b>115.950</b>	<b>157.472</b>	<b>152.292</b>	<b>250.211</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.582	0	1.582	0	1.582	0	149.582	650.400
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	60.000	0	60.000	0	60.000	50.650
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	18.000	0	25.200	6.667	32.400	13.333	44.600	20.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	4.324	1.000	4.840	16.683	5.872	26.781	14.675	42.000
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>23.906</b>	<b>1.000</b>	<b>91.622</b>	<b>23.349</b>	<b>99.854</b>	<b>40.114</b>	<b>268.857</b>	<b>763.050</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		17.391		17.391		17.391		17.391
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>17.391</b>	<b>0</b>	<b>17.391</b>	<b>0</b>	<b>17.391</b>	<b>0</b>	<b>17.391</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	48.057	53.638	80.879	164.203	130.317	274.769	180.137	400.365
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	821	1.038	1.666	39.126	5.526	77.215	6.824	133.803
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>48.878</b>	<b>54.675</b>	<b>82.545</b>	<b>203.330</b>	<b>135.844</b>	<b>351.984</b>	<b>186.961</b>	<b>534.168</b>
<b>E.0.00.00.99.999</b>	Carte contabili <sup>(2)</sup>		232.630		0		0		0
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>231.411</b>	<b>360.406</b>	<b>873.335</b>	<b>710.047</b>	<b>1.067.393</b>	<b>1.349.856</b>	<b>1.623.641</b>	<b>2.804.305</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>1.405.605</b>	<b>1.499.789</b>	<b>2.047.529</b>	<b>1.849.431</b>	<b>2.241.587</b>	<b>2.489.240</b>	<b>2.797.835</b>	<b>3.943.688</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</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	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	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	48.361	56.544	104.193	130.138	154.654	203.731	226.684	301.856
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.805	3.428	7.254	10.023	11.520	16.360	18.480	24.802
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	216.395	201.134	390.196	486.847	506.495	691.733	667.919	1.034.482
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	25.365	36.305	57.403	86.253	74.351	115.848	114.697	200.878
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	1.656	768	1.656	768	3.114	1.536
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	732	2.535	828	3.235	1.263	5.589	1.263	9.872
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	509	1.177	3.122	19.810	3.968	36.844	21.693	101.347
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>294.167</b>	<b>301.124</b>	<b>564.653</b>	<b>737.075</b>	<b>753.907</b>	<b>1.070.873</b>	<b>1.053.850</b>	<b>1.674.773</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	89.310	111.318	93.822	112.415	174.108	172.527	313.302	879.419
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		2.000		2.000		4.000	2.000	4.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		0		15.834		15.834
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>89.310</b>	<b>113.318</b>	<b>93.822</b>	<b>114.415</b>	<b>174.108</b>	<b>192.361</b>	<b>315.302</b>	<b>899.253</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	8.318	5.199	8.318	5.199	16.836	10.398
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>8.318</b>	<b>5.199</b>	<b>8.318</b>	<b>5.199</b>	<b>16.836</b>	<b>10.398</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	46.649	54.846	86.044	169.631	136.637	284.416	176.685	417.750
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.377	675	1.377	46.615	1.700	92.556	1.700	138.496
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>48.026</b>	<b>55.521</b>	<b>87.421</b>	<b>216.246</b>	<b>138.336</b>	<b>376.972</b>	<b>178.385</b>	<b>556.246</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		74		0		0		0
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>431.503</b>	<b>470.037</b>	<b>754.214</b>	<b>1.072.935</b>	<b>1.074.670</b>	<b>1.645.405</b>	<b>1.564.373</b>	<b>3.140.669</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>974.103</b>	<b>1.029.752</b>	<b>1.293.315</b>	<b>776.495</b>	<b>1.166.917</b>	<b>843.835</b>	<b>1.233.462</b>	<b>803.019</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</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.





Kategori	Sub-kategori	Uraian	2017		2018		2019	
			Januari	Februari	Januari	Februari	Januari	Februari
A. Pendapatan	1. Pendapatan Asli Daerah	1.1. Pajak Daerah	1.101	1.102	1.103	1.104	1.105	1.106
		1.2. Retribusi Daerah	1.201	1.202	1.203	1.204	1.205	1.206
		1.3. Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Tetap	1.301	1.302	1.303	1.304	1.305	1.306
		1.4. Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Tidak Tetap	1.401	1.402	1.403	1.404	1.405	1.406
		1.5. Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Tidak Tetap	1.501	1.502	1.503	1.504	1.505	1.506
		1.6. Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Tidak Tetap	1.601	1.602	1.603	1.604	1.605	1.606
		1.7. Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Tidak Tetap	1.701	1.702	1.703	1.704	1.705	1.706
		1.8. Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Tidak Tetap	1.801	1.802	1.803	1.804	1.805	1.806
		1.9. Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Tidak Tetap	1.901	1.902	1.903	1.904	1.905	1.906
		1.10. Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Tidak Tetap	1.1001	1.1002	1.1003	1.1004	1.1005	1.1006
B. Pendapatan Lain-lain	2. Pendapatan Lain-lain	2.1. Hibah	2.101	2.102	2.103	2.104	2.105	2.106
		2.2. Hibah	2.201	2.202	2.203	2.204	2.205	2.206
		2.3. Hibah	2.301	2.302	2.303	2.304	2.305	2.306
		2.4. Hibah	2.401	2.402	2.403	2.404	2.405	2.406
		2.5. Hibah	2.501	2.502	2.503	2.504	2.505	2.506
		2.6. Hibah	2.601	2.602	2.603	2.604	2.605	2.606
		2.7. Hibah	2.701	2.702	2.703	2.704	2.705	2.706
		2.8. Hibah	2.801	2.802	2.803	2.804	2.805	2.806
		2.9. Hibah	2.901	2.902	2.903	2.904	2.905	2.906
		2.10. Hibah	2.1001	2.1002	2.1003	2.1004	2.1005	2.1006
<b>Jumlah</b>			<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Jumlah</b>			<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Jumlah</b>			<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>

1.1001 Hibah dari Pemerintah Pusat