

**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>(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.

<b>E.5.00.00.00.00</b>	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>
E.6.01.00.00.00	Emissione di titoli obbligazionari
E.6.02.00.00.00	Accensione prestiti a breve termine
E.6.03.00.00.00	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
E.6.04.00.00.00	Altre forme di indebitamento
<b>E.6.00.00.00.00</b>	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>
E.9.01.00.00.00	Entrate per partite di giro
E.9.02.00.00.00	Entrate per conto terzi
<b>E.9.00.00.00.00</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>
E.0.00.09.99.99	Carte contabili <sup>(2)</sup>
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>75.028</b>
di cui riscossioni con vincolo di cassa ( <i>solo per gli enti locali</i> )	0
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>173.058</b>
di cui con vincolo di cassa ( <i>solo per gli enti locali</i> )	0

0	0	0	0	0	0	0	0	0
12.736	21.641	31.089	103.000	63.231	236.906	99.332	378.421	
168	0	252	864	442	15.350	509	29.837	
<b>12.904</b>	<b>21.641</b>	<b>31.340</b>	<b>103.864</b>	<b>63.672</b>	<b>252.256</b>	<b>99.841</b>	<b>408.257</b>	
0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>75.028</b>	<b>72.870</b>	<b>204.703</b>	<b>663.673</b>	<b>605.499</b>	<b>1.833.330</b>	<b>933.406</b>	<b>2.748.431</b>
di cui riscossioni con vincolo di cassa ( <i>solo per gli enti locali</i> )	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>173.058</b>	<b>347.622</b>	<b>302.733</b>	<b>938.425</b>	<b>703.529</b>	<b>2.108.081</b>	<b>1.031.436</b>	<b>3.023.183</b>
di cui con vincolo di cassa ( <i>solo per gli enti locali</i> )	0	0	0	0	0	0	0	0

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.1.01.00.00.00	Redditi da lavoro dipendente	14.447	8.625	41.481	19.204	65.269	39.084	94.978	65.590
U.1.02.00.00.00	Imposte e tasse a carico dell'ente	685	524	1.858	1.527	4.729	4.369	7.668	8.158
U.1.03.00.00.00	Acquisto di beni e servizi	13.780	29.022	51.008	100.691	74.522	163.133	92.440	252.194
U.1.04.00.00.00	Trasferimenti correnti	2.000	13.318	5.427	17.107	5.427	29.202	5.427	45.273
U.1.05.00.00.00	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.00	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.00	Interessi passivi		0	409	255	873	1.410	1.359	2.950
U.1.08.00.00.00	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.00	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0	4.699	0	4.699	6.870	4.699	16.030
U.1.10.00.00.00	Altre spese correnti		0		10.473	10.233	12.009	10.233	14.058
<b>U.1.00.00.00.00</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>30.912</b>	<b>51.489</b>	<b>104.881</b>	<b>149.256</b>	<b>165.752</b>	<b>256.077</b>	<b>216.803</b>	<b>404.252</b>
U.2.01.00.00.00	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.00	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	68.686	89.005	77.615	561.988	307.251	1.366.515	537.273	1.877.752
U.2.03.00.00.00	Contributi agli investimenti		0		0		77.209		77.209
U.2.04.00.00.00	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.00	Altre spese in conto capitale								
<b>U.2.00.00.00.00</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>68.686</b>	<b>89.005</b>	<b>77.615</b>	<b>561.988</b>	<b>307.251</b>	<b>1.443.724</b>	<b>537.273</b>	<b>1.954.961</b>
U.3.01.00.00.00	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.00	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.00	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.00	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
<b>U.3.00.00.00.00</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.4.01.00.00.00	Rimborso di titoli obbligazionari								
U.4.02.00.00.00	Rimborso prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.00	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0	1.769	1.923	4.857	1.923	8.078	10.000
U.4.04.00.00.00	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.00	Fondi per rimborso prestiti								
<b>U.4.00.00.00.00</b>	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.769</b>	<b>1.923</b>	<b>4.857</b>	<b>1.923</b>	<b>8.078</b>	<b>10.000</b>
<b>U.5.01.00.00.00</b>	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>117.915</b>		<b>117.915</b>
U.7.01.00.00.00	Uscite per partite di giro	3.013	27.554	19.812	69.764	59.076	232.312	94.114	402.983
U.7.02.00.00.00	Uscite per conto terzi		0	800	0	800	22.185	800	44.371
<b>U.7.00.00.00.00</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>3.013</b>	<b>27.554</b>	<b>20.612</b>	<b>69.764</b>	<b>59.876</b>	<b>254.498</b>	<b>94.914</b>	<b>447.354</b>
U.0.00.09.99.99	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>102.610</b>	<b>168.048</b>	<b>204.878</b>	<b>782.931</b>	<b>537.735</b>	<b>2.074.136</b>	<b>857.067</b>	<b>2.934.482</b>
di cui pagamenti con vincolo di cassa ( <i>solo per gli enti locali</i> )		0	0	0	0	0	0	0	0
		<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>70.448</b>	<b>179.574</b>	<b>97.855</b>	<b>155.493</b>	<b>165.793</b>	<b>33.946</b>	<b>174.369</b>
		di cui con vincolo di cassa ( <i>solo per gli enti locali</i> )	0	0	0	0	0	0	0
		<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>

(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 ridefinita "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'assemblea consiliare.