

**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.

E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	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	0	90.500	0	315.725		315.725	589.000
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>90.500</b>	<b>0</b>	<b>315.725</b>	<b>0</b>	<b>315.725</b>	<b>0</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	102.899	399.759	169.525	517.562	238.213	730.738	326.820
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	8.599	8.036	36.656	12.288	42.666	59.589	54.571
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>111.498</b>	<b>407.795</b>	<b>206.181</b>	<b>529.851</b>	<b>280.879</b>	<b>790.328</b>	<b>381.391</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0	31.150	0	330.591	0	0
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>590.201</b>	<b>1.030.174</b>	<b>1.550.237</b>	<b>2.405.337</b>	<b>2.278.415</b>	<b>3.824.883</b>	<b>3.254.647</b>
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>1.866.830</b>	<b>2.102.246</b>	<b>2.826.866</b>	<b>3.477.409</b>	<b>3.555.044</b>	<b>4.896.955</b>	<b>4.531.276</b>
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		311.726	311.726	311.726	311.726	311.726	311.726

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>(3)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	67.519	88.180	135.884	181.457	223.403	278.486	336.396	435.485
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.239	4.747	9.369	11.874	15.947	23.347	26.612	36.224
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	375.825	419.788	771.890	952.894	1.099.552	1.420.086	1.460.364	1.986.035
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	84.668	61.767	173.766	95.132	247.389	161.428	293.979	267.749
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			6.035	0	6.035	0	11.442	32.650
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	623	936	3.682	6.228	3.756	7.028	4.595	7.903
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.272	0	25.481	24.188	29.066	44.320	32.677	60.200
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>533.146</b>	<b>575.418</b>	<b>1.126.108</b>	<b>1.271.773</b>	<b>1.625.149</b>	<b>1.934.695</b>	<b>2.166.065</b>	<b>2.826.247</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	209.468	170.116	365.141	579.985	369.078	1.468.303	587.459	4.266.987
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti					40.000		40.000	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	91	0	4.091	0	4.091	22.233	4.091	36.077
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>209.559</b>	<b>170.116</b>	<b>369.232</b>	<b>579.985</b>	<b>413.169</b>	<b>1.490.536</b>	<b>631.550</b>	<b>4.303.064</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			25.783	0	25.783	0	52.195	60.500
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>25.783</b>	<b>0</b>	<b>25.783</b>	<b>0</b>	<b>52.195</b>	<b>60.500</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	73.441	378.578	176.213	497.004	239.682	736.780	320.942	1.160.762
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	5.398	3.195	23.254	5.843	32.753	62.608	41.522	119.373
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>78.838</b>	<b>381.773</b>	<b>199.467</b>	<b>502.846</b>	<b>272.435</b>	<b>799.388</b>	<b>362.464</b>	<b>1.280.135</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0	0	0	0	0	0	0
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>821.543</b>	<b>1.127.307</b>	<b>1.720.590</b>	<b>2.354.604</b>	<b>2.336.535</b>	<b>4.224.618</b>	<b>3.212.275</b>	<b>8.469.946</b>
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	48.183	0	48.183	0	48.183
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>1.045.287</b>	<b>974.939</b>	<b>1.106.275</b>	<b>1.122.805</b>	<b>1.218.508</b>	<b>672.337</b>	<b>1.319.001</b>	<b>914.111</b>
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		311.726	263.544	263.544	263.544			263.544
	<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 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'organo esecutivo.