

**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>(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	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	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>4.960.665</b>	<b>3.862.275</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0	0	0	0	0	0	0	0
	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								
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</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>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		0	987	24.000	10.472	48.000	236.339	188.973
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	221.283	439.063	534.295	1.153.712	870.860	1.153.712	1.058.775	2.507.620
	Trasferimenti correnti da altri	163.242	399.046	728.536	1.003.624	1.168.223	1.899.065	1.990.854	2.474.093
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>384.525</b>	<b>838.109</b>	<b>1.263.818</b>	<b>2.181.336</b>	<b>2.049.555</b>	<b>3.100.778</b>	<b>3.285.968</b>	<b>5.170.686</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.061	4.242	12.398	6.828	15.866	9.414	19.159	12.000
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		18.750		18.750		18.750		18.750
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	13.352	7.327	16.269	14.701	32.930	17.735	78.272	31.923
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>18.413</b>	<b>30.319</b>	<b>28.667</b>	<b>40.279</b>	<b>48.796</b>	<b>45.899</b>	<b>97.430</b>	<b>62.673</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.448	14.000	1.448	14.000	2.848	14.000	2.848	14.000
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>1.448</b>	<b>14.000</b>	<b>1.448</b>	<b>14.000</b>	<b>2.848</b>	<b>14.000</b>	<b>2.848</b>	<b>14.000</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>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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								
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>0</b>	<b>0</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	63.827	80.978	134.424	218.055	224.690	355.133	325.412	514.388
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		1		1		1		7.760
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>63.827</b>	<b>80.979</b>	<b>134.424</b>	<b>218.056</b>	<b>224.690</b>	<b>355.134</b>	<b>325.412</b>	<b>522.147</b>
<b>E.0.00.00.99.999</b>	<b>Carte contabili <sup>(2)</sup></b>		<b>902</b>		<b>2.902</b>		<b>3.500</b>		<b>4.000</b>
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>468.213</b>	<b>964.309</b>	<b>1.428.358</b>	<b>2.456.574</b>	<b>2.325.889</b>	<b>3.519.311</b>	<b>3.711.657</b>	<b>5.773.507</b>
	<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>14.000</b>		<b>14.000</b>		<b>14.000</b>		<b>14.000</b>
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>5.428.878</b>	<b>4.826.584</b>	<b>6.389.022</b>	<b>6.318.849</b>	<b>7.286.554</b>	<b>7.381.586</b>	<b>8.672.322</b>	<b>9.635.782</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>14.000</b>		<b>14.000</b>		<b>14.000</b>		<b>14.000</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 (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	178.772	202.260	361.563	430.063	588.796	742.576	886.870	1.037.955
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.887	14.392	19.696	31.986	37.485	47.384	60.998	75.338
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	438.306	701.600	915.788	1.676.544	1.399.865	2.440.289	1.869.833	3.560.388
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	93.502	129.903	206.174	377.536	338.399	583.909	492.276	836.356
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								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		33.825		33.825	16.987	33.825	19.083	34.500
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	637	1.638	2.380	16.638	23.093	20.638	29.718	70.638
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>719.105</b>	<b>1.083.618</b>	<b>1.505.601</b>	<b>2.566.591</b>	<b>2.404.624</b>	<b>3.868.621</b>	<b>3.358.778</b>	<b>5.615.174</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	584	7.015	29.550	30.586	56.473	30.586	75.657	30.586
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		1.343.600
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>584</b>	<b>7.015</b>	<b>29.550</b>	<b>30.586</b>	<b>56.473</b>	<b>30.586</b>	<b>75.657</b>	<b>1.374.186</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								
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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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	43.206	83.570	111.781	220.114	203.593	356.659	325.035	514.380
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0		0		0		7.000
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>43.206</b>	<b>83.570</b>	<b>111.781</b>	<b>220.114</b>	<b>203.593</b>	<b>356.659</b>	<b>325.035</b>	<b>521.380</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		2.440		2.500		3.000		3.200
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>762.895</b>	<b>1.176.643</b>	<b>1.646.932</b>	<b>2.819.791</b>	<b>2.664.690</b>	<b>4.258.865</b>	<b>3.759.469</b>	<b>7.513.940</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>7.015</b>		<b>7.015</b>		<b>7.015</b>		<b>7.015</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>4.665.983</b>	<b>3.649.941</b>	<b>4.742.090</b>	<b>3.499.058</b>	<b>4.621.863</b>	<b>3.122.721</b>	<b>4.912.853</b>	<b>2.121.842</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>6.985</b>		<b>6.985</b>		<b>6.985</b>		<b>6.985</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.