



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	Previsioni di cassa ⁽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⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	6.787.830	6.131.251						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.1.01.00.00.000	Tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	-		-	-	-	-	-	-
	(inserire i principali tributi dell'ente)								
									
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
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								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-	-	-
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri								
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	107.114	27.250	107.114	27.250	184.290	7.338.031	7.651.612	7.912.056
	Trasferimenti correnti da altri	336.042,59	84.327,44	387.398	436.032	606.084	1.068.099	1.112.300	915.385
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	443.157	111.577	494.513	463.282	790.374	8.406.130	8.763.912	8.827.441
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	174.529	258.638,58	295.435	665.519	615.159	1.007.378	872.588	984.166
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	4	21	4	200	4	200	4	83
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	27.817	55.963	72.499	79.394	73.465	89.824	354.109	307.268
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	202.349	314.622	367.938	745.113	688.627	1.097.402	1.226.701	1.291.517
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti								
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								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	818.514	869.699,59	1.643.866	1.638.294	2.328.503	2.491.145	3.296.726	3.380.790
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.093	1.969	13.712	1.969	16.380	11.141	23.115	15.473
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	821.607	871.669	1.657.579	1.640.264	2.344.883	2.502.286	3.319.841	3.396.263
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾				3.719		12.583		
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.467.113	1.297.869	2.520.029	2.852.377	3.823.884	12.018.401	13.310.453	13.515.220
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		8.254.943	7.429.119	9.307.859	8.983.628	10.611.715	18.149.652	20.098.284	19.646.471
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			-		-		-		-

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽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	1.527.546	1.508.172	2.912.885	2.874.652	4.103.178	4.490.340	5.697.091	5.536.688
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	130.238	334.798	413.015	721.035	556.821	838.701	1.228.745	1.278.633
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	481.907	579.254	948.417	965.690	1.489.239	1.467.699	2.068.051	2.144.810
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti					30.000	112.615	30.000	20.000
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		16.141		16.141		16.141		
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate							100	20.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	14	25.565	4.890	30.713	41.933	69.444	52.137	71.467
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.139.704	2.463.930	4.279.206	4.608.232	6.221.170	6.994.940	9.076.125	9.071.599
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	95.805	76.420	170.129	125.449	245.221	156.703	532.287	1.249.682
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	478.400	-	478.400	-	478.400	359.055	478.400	1.249.682
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	574.205	76.420	648.529	125.449	723.621	515.758	1.010.687	2.499.364
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie							700	
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	-	-	-	-	-	-	700	-
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								
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	976.634	1.142.812	1.798.243	2.037.367	2.552.415	2.734.299	3.252.932	3.269.886
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	13.712	1.969	13.712	1.969	22.380	11.141	30.750	18.473
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	990.347	1.144.782	1.811.955	2.039.336	2.574.794	2.745.440	3.283.682	3.288.359
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		3.704.256	3.685.132	6.739.690	6.773.018	9.519.586	10.256.138	13.371.194	14.859.322
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>									
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	4.550.688	3.743.988	2.568.169	2.210.610	1.092.129	7.893.513	6.727.090	4.787.149
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		-		-		-		-
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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".