

**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 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 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.

<sup>(3)</sup> A seguito dell'adozione del 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.

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 SIOP.

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>						
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	20.376	61.691	67.034	123.382	115.332	185.073	160.157
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.484	2.888	3.044	5.775	3.592	8.663	4.740
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>21.860</b>	<b>64.578</b>	<b>70.077</b>	<b>129.157</b>	<b>118.924</b>	<b>193.735</b>	<b>164.897</b>
<b>E.00.00.99.999</b>	<b>Carte contabili <sup>(2)</sup></b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>228.994</b>	<b>398.364</b>	<b>434.642</b>	<b>915.101</b>	<b>915.034</b>	<b>1.329.234</b>	<b>1.194.836</b>
di cui riscossioni con vincolo di cassa ( <i>solo per gli enti locali</i> )			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>1.639.234</b>	<b>1.542.288</b>	<b>1.844.882</b>	<b>2.059.025</b>	<b>2.325.274</b>	<b>2.473.158</b>	<b>2.605.076</b>
di cui con vincolo di cassa ( <i>solo per gli enti locali</i> )			<b>5.518</b>		<b>5.518</b>		<b>5.518</b>	<b>5.518</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	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	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	34.378	48.219	69.257	96.340	110.332	144.462	150.596	208.625
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.048	4.267	8.319	8.233	11.563	12.410	15.061	17.927
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	55.035	206.254	215.265	375.763	384.416	550.073	526.582	745.527
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.797	44.974	12.968	86.002	16.940	105.247	71.818	175.328
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	515	1.841	515	1.841	964	3.682
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		725	7.371	1.449	10.028	2.174	11.279	2.899
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	4.522	99.677	26.098	189.354	36.832	286.946	38.363	379.623
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>99.779</b>	<b>404.115</b>	<b>339.793</b>	<b>758.982</b>	<b>570.627</b>	<b>1.103.153</b>	<b>814.663</b>	<b>1.533.611</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		28.598	110.321	83.537	157.203	155.182	160.375	335.408
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	12.796	20.332	57.290	26.332	104.974	34.332	191.154	139.571
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>12.796</b>	<b>48.930</b>	<b>167.611</b>	<b>109.870</b>	<b>262.177</b>	<b>189.514</b>	<b>351.529</b>	<b>474.979</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	1.847	8.175	1.847	8.175	3.760	16.350
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>1.847</b>	<b>8.175</b>	<b>1.847</b>	<b>8.175</b>	<b>3.760</b>	<b>16.350</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	38.569	63.495	61.946	126.991	121.020	190.486	173.525	259.643
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		50.829	3.000	105.097	3.668	155.926	5.152	210.195
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>38.569</b>	<b>114.325</b>	<b>64.946</b>	<b>232.088</b>	<b>124.688</b>	<b>346.413</b>	<b>178.676</b>	<b>469.838</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>151.144</b>	<b>567.370</b>	<b>574.196</b>	<b>1.109.115</b>	<b>959.338</b>	<b>1.647.254</b>	<b>1.348.628</b>	<b>2.494.777</b>
di cui pagamenti con vincolo di cassa ( <i>solo per gli enti locali</i> )			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>

<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>1.488.091</b>	<b>974.918</b>	<b>1.270.686</b>	<b>949.910</b>	<b>1.365.936</b>	<b>825.903</b>	<b>1.256.448</b>	<b>417.580</b>
di cui con vincolo di cassa ( <i>solo per gli enti locali</i> )		<b>5.518</b>		<b>5.518</b>		<b>5.518</b>		<b>5.518</b>
<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 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.





(b) l'importo delle quote annualità è dovuto quando si escludono le previdenze già incassate i pagamenti effettivi, ed è fatto in occasione del successivo aggiornamento;

(c) l'importo della quotazione annuale, in considerazione dell'organizzazione dell'anno, è il Pianc dei flussi di cassa valutato con criterio di giurato e dell'assegnazione dell'anno, a non sotto dell'aggregata generale e del responsabile finanziaria. Per gli anni locali il Pianc annuale è determinato dalla giurata e dall'organizzazione.