



**PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA**

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), 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 (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.⁽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.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

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	0	0						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
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								
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								
	Trasferimenti correnti da altri								
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti								
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0	0	0	0	0	0	0	0
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti Interessi attivi		0	21.150	190.350	21.150	190.350	686.107	860.512
E.3.03.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	424.259	1.028.088	1.172.402	2.055.628	2.030.516	2.940.255	2.557.287	5.404.486
E.3.04.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti								
E.3.05.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	2.801.458	2.882.766	3.852.941	3.753.752	4.852.554	5.152.383	6.136.129	7.313.640
E.3.00.00.00.000	Tributi in conto capitale	3.225.717	3.910.854	5.046.493	5.999.729	6.904.220	8.282.988	9.379.523	13.578.639
E.4.01.00.00.000	Contributi agli investimenti	43.484	63.775	78.419	120.238	110.213	166.276	153.231	238.088
E.4.02.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.03.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.04.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0	100	0	100	0	100	0	100
E.4.05.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale								
E.4.00.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								
	Riscossione crediti di breve termine	12.190	23.599	35.670	49.985	57.222	221.794	87.624	335.472
	Riscossione crediti di medio-lungo termine	55.675	87.474	114.089	170.323	167.435	388.170	240.855	573.660

E.5.01.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
E.5.03.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0		0		0			373.506
E.5.04.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine								
E.5.00.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
E.6.01.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.02.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti								
E.6.03.00.00.000	Entrate per partite di giro								
E.6.04.00.00.000									
E.6.00.00.00.000		0	0	0	0	0	0	0	373.506
E.9.01.00.00.000									
		0	0	0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0	0	0
		38.349	95.705	137.004	360.598	193.632	865.087	634.529	1.528.495
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		5.953		18.723	233	62.987	28.488	92.874
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
		38.349	101.658	137.004	379.321	193.865	928.074	663.017	1.621.369
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		3.319.740	4.099.986	5.297.586	6.549.374	7.265.521	9.599.233	10.283.395	16.147.174
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.319.740	4.099.986	5.297.586	6.549.374	7.265.521	9.599.233	10.283.395	16.147.174
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			0		0		0		0
Codice SIOPE	Descrizione	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	295.045	152.356	581.986	367.102	973.028	1.131.831	1.755.270	1.900.430
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.827	19.222	34.853	39.281	73.080	84.801	114.258	131.902
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	448.848	769.601	1.461.483	2.673.957	1.661.444	3.119.431	2.609.210	5.387.952
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	612.364	863.480	1.930.201	2.722.946	2.712.611	4.098.134	4.334.212	6.594.233
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	27.709	23.792	27.709	23.792	27.709	23.792	27.709	23.792

U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti								
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti								
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0		0		3.000		3.000	
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni								
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0	1.987	1.509	4.546	15.193	5.368	43.175	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale								
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	0		0		0		318.506	
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie								
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	0	0	0	0	0	0	318.506	
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti								
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro								
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi								
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro								
		0	0	0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0	0	0
		2.595.961	603.000	3.750.364	653.000	5.533.847	653.000	7.206.613	653.000
		155.569	201.994	307.143	385.111	493.062	772.664	712.239	1.173.661
		2.046	6.821	8.733	29.115	13.646	45.502	19.840	66.155
		157.615	208.815	315.876	414.226	506.709	818.166	732.079	1.239.816
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		4.154.370	2.640.266	8.104.459	6.895.814	11.492.974	9.947.349	16.784.720	16.295.807
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		-834.630	1.459.720	-2.806.873	-346.440	-4.227.453	-348.116	-6.501.324	-148.633
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	0	0	346.440	0	348.116	0	148.633

(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 casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.