

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

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 controllo. Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare periodicamente la correttezza delle previsioni. La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIPOE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei versamenti aggiornati del prospetto possono, ad esempio, essere rieffettuati;
- 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.

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>						
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	5.065	14.629	11.964	22.838	16.103	32.335	32.377
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	33	324	1.513	1.324	1.708	1.558	1.754
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>5.098</b>	<b>14.953</b>	<b>13.477</b>	<b>24.163</b>	<b>17.810</b>	<b>33.894</b>	<b>34.131</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>55.085</b>	<b>106.290</b>	<b>180.806</b>	<b>251.943</b>	<b>312.844</b>	<b>376.667</b>	<b>665.917</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>208.901</b>	<b>686.861</b>	<b>334.623</b>	<b>832.514</b>	<b>466.661</b>	<b>957.238</b>	<b>819.734</b>
di cui con vincolo di cassa ( <i>solo per gli enti locali</i> )			<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente		0		0	2.243	0	2.243
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	276	445	723	895	1.221	1.571	1.856
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	20.698	25.727	35.812	47.403	54.502	64.898	72.727
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	5.268	34.908	12.329	67.424	98.975	93.861	106.676
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	629	394	629	394	1.201
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale			382	382		1.454	2.212
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate			0	0		35	9.087
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti			26.243	61.462	49.493	116.498	162.213
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>							<b>196.003</b>
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			16.221	65.321	45.931	99.585	149.969
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni				0	12.091		169.351
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti						12.091	405.375
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale			29.391		29.391	11.879	29.391
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>			16.221	94.712	45.931	141.067	57.810
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie							191.451
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine							181.231
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine							463.897
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>			0	0	0	0	0
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	2.584	2.819	2.584	2.819
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>			0	0	2.584	2.819	2.584
<b>U.5.01.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>							<b>5.225</b>
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	2.695	13.021	8.717	21.521	15.839	30.835	33.143
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0		0	245	0	245
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>2.695</b>	<b>13.021</b>	<b>8.717</b>	<b>21.521</b>	<b>16.084</b>	<b>30.835</b>	<b>33.388</b>
<b>U.0.00.00.99.999</b>	<b>Carte contabili <sup>(2)</sup></b>		0		0		0	0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>45.159</b>	<b>169.195</b>	<b>106.725</b>	<b>281.905</b>	<b>234.049</b>	<b>387.319</b>	<b>415.848</b>
di cui pagamenti con vincolo di cassa ( <i>solo per gli enti locali</i> )			0		0		0	0
		<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>163.742</b>	<b>517.665</b>	<b>227.897</b>	<b>550.609</b>	<b>232.612</b>	<b>569.919</b>
di cui con vincolo di cassa ( <i>solo per gli enti locali</i> )			0		0		0	0
		<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>

(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 sostuiscono 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 o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.