

**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 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>(9)</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.

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 <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 <sup>(1)</sup>
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>363.629</b>	<b>471.885</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	4.752	5.600	866.336	1.091.955	1.140.164	1.355.855	1.471.274	1.894.461
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	385.560	1.552.469	907.071	3.068.071	1.450.376	3.801.371	1.864.733	4.190.494
	Trasferimenti correnti da altri	835.435	899.076	1.815.706	1.879.134	2.882.437	3.359.129	3.532.664	4.531.241
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>1.225.747</b>	<b>2.457.145</b>	<b>3.589.113</b>	<b>6.039.160</b>	<b>5.472.977</b>	<b>8.516.354</b>	<b>6.868.672</b>	<b>10.616.196</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	59.155	70.273	135.397	151.036	200.312	249.880	296.252	373.707
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	0	100	0	100	0	100	0	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.456	1.231	4.194	2.099	4.260	2.154	55.830	69.213
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>61.612</b>	<b>71.604</b>	<b>139.591</b>	<b>153.235</b>	<b>204.572</b>	<b>252.134</b>	<b>352.082</b>	<b>443.020</b>
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								
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</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.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	186.313	249.192	344.748	533.116	488.376	765.603	728.682	1.087.252

E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.700	0	2.700	0	2.700	0	2.700	15.000
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>189.013</b>	<b>249.192</b>	<b>347.448</b>	<b>533.116</b>	<b>491.076</b>	<b>765.603</b>	<b>731.382</b>	<b>1.102.252</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>1.476.372</b>	<b>2.777.941</b>	<b>4.076.152</b>	<b>6.725.511</b>	<b>6.168.625</b>	<b>9.534.092</b>	<b>7.952.135</b>	<b>12.161.468</b>
	<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>1.840.001</b>	<b>3.249.826</b>	<b>4.439.781</b>	<b>7.197.396</b>	<b>6.532.255</b>	<b>10.005.976</b>	<b>8.315.765</b>	<b>12.633.353</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<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	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 <sup>(1)</sup>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	595.084	630.100	1.090.780	1.196.677	1.572.704	1.762.539	2.369.547	2.573.636
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	48.228	44.745	85.628	92.760	119.225	136.735	180.518	193.763
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.179.761	1.784.885	2.273.052	3.581.517	3.139.663	5.043.840	4.125.804	6.726.460
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	383.131	439.313	688.630	853.758	824.465	1.062.824	1.181.433	1.471.405
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	177	0	177	587	177	587	177	13.174
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	39.481	48.080	39.575	48.490	39.680	48.829	39.811	74.397
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>2.245.861</b>	<b>2.947.124</b>	<b>4.177.841</b>	<b>5.773.787</b>	<b>5.695.915</b>	<b>8.055.353</b>	<b>7.897.290</b>	<b>11.052.835</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		28.794		28.794	31.433	85.158	113.105	85.159
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								
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>0</b>	<b>28.794</b>	<b>0</b>	<b>28.794</b>	<b>31.433</b>	<b>85.158</b>	<b>113.105</b>	<b>85.159</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	205.069	268.330	397.680	549.033	545.357	804.663	784.807	1.117.625
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi								
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>205.069</b>	<b>268.330</b>	<b>397.680</b>	<b>549.033</b>	<b>545.357</b>	<b>804.663</b>	<b>784.807</b>	<b>1.117.625</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>2.934.819</b>	<b>3.244.248</b>	<b>5.680.449</b>	<b>6.351.614</b>	<b>8.053.675</b>	<b>8.945.175</b>	<b>10.805.862</b>	<b>12.255.619</b>
	<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>-1.094.818</b>	<b>5.578</b>	<b>-1.240.668</b>	<b>845.781</b>	<b>-1.521.421</b>	<b>1.060.802</b>	<b>-2.490.097</b>	<b>377.734</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</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.