

**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 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 garantire 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 SIOPA.

E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0	0	0	0		2.823
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>2.823</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro		63.295	129.546	259.092	229.350	388.638	312.028
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		28.597	84.610	169.221	46.041	253.831	118.904
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>		<b>91.892</b>	<b>214.156</b>	<b>0</b>	<b>428.313</b>	<b>275.391</b>	<b>642.469</b>
<b>E.0.00.00.99.999</b>	<b>Carte contabili <sup>(2)</sup></b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>			<b>371.684</b>	<b>1.107.230</b>	<b>0</b>	<b>2.366.782</b>	<b>2.181.216</b>	<b>3.724.731</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>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>			<b>3.786.444</b>	<b>4.819.588</b>	<b>3.414.759</b>	<b>6.079.140</b>	<b>5.595.975</b>	<b>7.437.090</b>
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>				<b>3.712.359</b>		<b>3.712.359</b>		<b>3.712.359</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		172.994		345.987	350.184	518.981	519.929	749.638	
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente		13.431		26.863	27.489	40.294	42.232	57.779	
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi		395.268		790.537	810.448	1.185.805	993.042	1.581.073	
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		144.341		288.683	250.555	433.024	298.050	577.365	
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		651	1.092	651	2.005	1.302	
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale									
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0		54.671	45.123	54.671	45.123	54.671	
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		8.438		16.875	24.120	25.313	32.737	73.750	
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>		<b>0</b>	<b>734.472</b>	<b>0</b>	<b>1.524.266</b>	<b>1.509.012</b>	<b>2.258.738</b>	<b>1.933.118</b>	<b>3.095.578</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		234.053		1.056.454	375.582	1.748.674	516.263	1.883.938	
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		24.970	11.161	26.970	11.161	26.970	
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>234.053</b>	<b>0</b>	<b>1.081.424</b>	<b>386.743</b>	<b>1.775.644</b>	<b>527.424</b>	<b>1.910.908</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>	
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		22.387	31.940	22.387	64.278	44.773	
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>22.387</b>	<b>31.940</b>	<b>22.387</b>	<b>64.278</b>	<b>44.773</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		129.285		258.570	221.897	387.855	320.347	532.569	
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		102.484		204.969	100.571	307.453	106.536	409.937	
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>		<b>0</b>	<b>231.769</b>	<b>0</b>	<b>463.539</b>	<b>322.468</b>	<b>695.308</b>	<b>426.883</b>	<b>942.506</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0	
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>			<b>0</b>	<b>1.200.295</b>	<b>0</b>	<b>3.091.615</b>	<b>2.250.163</b>	<b>4.752.077</b>	<b>2.951.704</b>	<b>5.993.765</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>3.786.444</b>	<b>3.619.294</b>	<b>3.414.759</b>	<b>2.987.525</b>	<b>3.345.812</b>	<b>2.685.013</b>	<b>3.481.932</b>	<b>2.515.041</b>
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		<b>3.712.359</b>		<b>3.712.359</b>		<b>3.712.359</b>		<b>3.712.359</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE</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 casa 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.