

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 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), 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 ⁽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.

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

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- 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. 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	2.161.449,63	1.775.850,98						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		107.202,64						
E.1.01.00.00.000	Tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (inserire i principali tributi dell'ente)	-	-	-	-	-	-	-	-
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
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	429.215	581.858	969.019	1.413.634	2.030.566	2.752.701	4.235.462	5.741.730
	Trasferimenti correnti da altri	9.856	82.454	53.758	233.823	95.111	463.438	133.940	869.155
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	439.071	664.312	1.022.777	1.647.457	2.125.677	3.216.139	4.369.402	6.610.885
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	136.422	170.710,54	262.779	301.256	403.831	505.329	573.728	717.927
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	4.036	46.934	4.036	46.934	4.036	46.934	4.047	47.048
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	35.773	72.837,15	74.417	151.521,34	92.218	187.765	194.413	348.797
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	176.231	290.482	341.232	499.712	500.085	740.028	772.187	1.113.772
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.568	-	268.928	3.500.986	2.091.244	7.783.898	2.869.084	10.679.127
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	-	-	1.133	-	1.133	-	1.133	2.389
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.568	-	270.061	3.500.986	2.092.377	7.783.898	2.870.218	10.681.516
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	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-							
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	94.707	178.531	308.004	580.616	407.582	768.330	601.966	1.134.760
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	8.034	10.401	17.488	21.670	138.940	179.882	141.887	183.698
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	102.741	188.932	325.492	602.287	546.522	948.211	743.853	1.318.458
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		720.610	1.143.726	1.959.563	6.250.441	5.264.661	12.688.277	8.755.661	19.724.631
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.882.059	2.919.577	4.121.013	8.026.292	7.426.111	14.464.128	10.917.110	21.500.482
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			107.203		107.203		107.203		107.203

		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 ⁽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	275.835	352.521,15	578.201	703.080,18	795.098	1.021.827,42	1.099.274	1.412.742,05
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	25.342	31.984,10	42.991	62.811,58	58.937	86.973,93	75.115	111.152,92
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	654.506	928.924,11	1.616.098	2.193.390,26	2.292.653	3.253.499,11	3.186.471	4.521.947,37
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	189.514	491.451,31	234.736	609.501,07	414.290	1.074.346,34	506.109	1.312.453,23
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	104.038	80.192,62	104.038	80.192,62	121.437	80.192,62	126.364	211.420,19
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.499	5.478,35	1.499	5.478,35	1.499	5.478,35	37.314	136.370,23
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.250.734	1.890.552	2.577.562	3.654.454	3.683.914	5.522.318	5.030.647	7.706.086
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	3.844	23.372,10	534.382	2.448.967,93	645.944	3.927.253,60	1.098.291	6.677.460,65
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	95.695	166.085,57	253.959	831.145,83	350.526	1.699.283,41	999.443	4.845.116,17
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	1.133	-	1.133	-
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	99.539	189.458	788.340	3.280.114	997.603	5.626.537	2.098.868	11.522.577
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	103.927	225.789,71	297.638	679.102,39	435.740	995.483,87	601.464	1.372.321,97
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	9.265	8.571,87	11.154	10.765,41	62.696	61.873,25	113.489	112.000,00
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	113.192	234.362	308.792	689.868	498.436	1.057.357	714.954	1.484.322
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		1.463.465	2.314.371	3.674.695	7.624.436	5.179.954	12.206.212	7.844.469	20.712.985
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.418.594	605.206	446.318	401.856	2.246.157	2.257.916	3.072.642	787.498
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			107.203		107.203		107.203		107.203
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

(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".

Primo trimestre 2025	
Dati SIOPE N-2	Dati SIOPE N-1
2.161.449,63	3.072.641,80

Dati a tutto il secondo trimestre	
Dati SIOPE N-2	Dati SIOPE N-1
2.161.449,63	3.072.641,80

Dati a tutto il terzo trimestre	
Dati SIOPE N-2	Dati SIOPE N-1
2.161.449,63	3.072.641,80

Dati a tutto il quarto trimestre	
Dati SIOPE N-2	Dati SIOPE N-1
2.161.449,63	3.072.641,80

E.1.01.00.00.000	-	-
E.1.01.01.00.000	-	-
E.1.01.02.00.000		
E.1.01.03.00.000		
E.1.01.04.00.000		
E.1.03.00.00.000		
E.1.00.00.00.000	-	-
E.2.01.01.01.001		
E.2.01.01.02.001	429.215	504.454
	9.856	40.804
E.2.00.00.00.000	439.071	545.258
E.3.01.00.00.000	136.422	108.820
E.3.02.00.00.000	-	
E.3.03.00.00.000	4.036	43.201
E.3.04.00.00.000	-	
E.3.05.00.00.000	35.773	100.717
E.3.00.00.00.000	176.231	252.738
E.4.01.00.00.000	-	
E.4.02.00.00.000	2.568	-
E.4.03.00.00.000	-	
E.4.04.00.00.000	-	
E.4.05.00.00.000	-	
E.4.00.00.00.000	2.568	-
E.5.01.00.00.000	-	
E.5.02.00.00.000	-	
E.5.03.00.00.000	-	
E.5.04.00.00.000	-	
E.5.00.00.00.000	-	-
E.6.01.00.00.000	-	
E.6.02.00.00.000	-	
E.6.03.00.00.000	-	
E.6.04.00.00.000	-	
E.6.00.00.00.000	-	-
E.9.01.00.00.000	94.707	300.775
E.9.02.00.00.000	8.034	140
E.9.00.00.00.000	102.741	300.915
	720.610	1.098.912

	-	-
	-	-
	-	-
	969.019	1.084.820
	53.758	94.048
	1.022.777	1.178.868
	262.779	268.503
	-	
	4.036	43.201
	-	
	74.417	220.600
	341.232	532.303
	268.928	340.600
		-
		-
	1.133	-
	270.061	340.600
	-	-
	-	-
	308.004	445.212
	17.488	89.050
	325.492	534.262
	1.959.563	2.586.034

	-	-
	-	-
	-	-
	2.030.566	1.891.735
	95.111	102.151
	2.125.677	1.993.885
	403.831	400.204
	4.036	43.201
	92.218	272.511
	500.085	715.916
	2.091.244	383.316
	1.133	-
	2.092.377	383.316
	-	-
	-	-
	407.582	543.598
	138.940	92.000
	546.522	635.598
	5.264.661	3.728.715

	-	-
	-	-
	-	-
	4.235.462	4.171.279
	133.940	214.084
	4.369.402	4.385.363
	573.728	576.778
	4.047	43.303
	-	
	194.413	295.389
	772.187	915.470
	2.869.084	397.151
	1.133	-
	2.870.218	397.151
	-	-
	601.966	761.168
	141.887	95.881
	743.853	857.048
	8.755.661	6.555.033

2.882.059	4.171.553
	-

4.121.013	5.658.676
	-

7.426.111	6.801.357
-----------	-----------

10.917.110	9.627.675
------------	-----------

Primo trimestre 2025 (dati)	
Dati SIOPE N-2	Dati SIOPE N-1

Dati a tutto il secondo trimestre	
Dati SIOPE N-2	Dati SIOPE N-1

Dati a tutto il terzo trimestre	
Dati SIOPE N-2	Dati SIOPE N-1

Dati a tutto il quarto trimestre	
Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)

U.1.01.00.00.000	275.835	258.116
U.1.02.00.00.000	25.342	20.985
U.1.03.00.00.000	654.506	836.312
U.1.04.00.00.000	189.514	136.855
U.1.05.00.00.000	-	
U.1.06.00.00.000	-	
U.1.07.00.00.000	-	
U.1.08.00.00.000	-	
U.1.09.00.00.000	104.038	88.569
U.1.10.00.00.000	1.499	1.742
U.1.00.00.00.000	1.250.734	1.342.578
U.2.01.00.00.000	-	
U.2.02.00.00.000	3.844	321.204
U.2.03.00.00.000	95.695	154.206
U.2.04.00.00.000	-	
U.2.05.00.00.000	-	
U.2.00.00.00.000	99.539	475.409
U.3.01.00.00.000	-	
U.3.02.00.00.000	-	
U.3.03.00.00.000	-	
U.3.04.00.00.000	-	
U.3.00.00.00.000	-	-
U.4.01.00.00.000	-	
U.4.02.00.00.000	-	
U.4.03.00.00.000	-	
U.4.04.00.00.000	-	
U.4.05.00.00.000	-	
U.4.00.00.00.000	-	-
U.5.00.00.00.001	-	
U.7.01.00.00.000	103.927	300.087
U.7.02.00.00.000	9.265	28.878
U.7.00.00.00.000	113.192	328.965
	1.463.465	2.146.953

1.418.594	2.024.601
-----------	-----------

	578.201	567.813
	42.991	36.656
	1.616.098	1.605.129
	234.736	194.555
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	104.038	89.043
	1.499	1.742
	2.577.562	2.494.939
	534.382	543.191
	253.959	551.478
	788.340	1.094.669
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
	297.638	455.130
	11.154	88.420
	308.792	543.550
	3.674.695	4.133.157

446.318	1.525.519
---------	-----------

	795.098	817.392
	58.937	52.844
	2.292.653	2.300.869
	414.290	634.957
	121.437	92.021
	1.499	1.742
	3.683.914	3.899.826
	645.944	823.689
	350.526	648.719
	1.133	-
	997.603	1.472.408
	-	-
	-	-
	435.740	546.126
	62.696	130.492
	498.436	676.618
	5.179.954	6.048.851

2.246.157	752.505
-----------	---------

	1.099.274	1.107.349
	75.115	70.379
	3.186.471	3.217.792
	506.109	802.256
	126.364	93.231
	37.314	1.742
	5.030.647	5.292.749
	1.098.291	870.821
	999.443	805.719
	1.133	-
	2.098.868	1.676.540
	-	-
	601.464	751.794
	113.489	130.742
	714.954	882.535
	7.844.469	7.851.824

3.072.642	1.775.851
-----------	-----------