

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI  
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ 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](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 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 Piancaccio.

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

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIODE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIODE;
  - 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.

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>
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>Total 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>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	36.538		115.908		180.438		217.667
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	381		6.303		6.303		6.820
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>36.918</b>	<b>0</b>	<b>122.211</b>	<b>0</b>	<b>186.741</b>	<b>0</b>	<b>224.487</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>0</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>289.322</b>	<b>0</b>	<b>769.534</b>	<b>0</b>	<b>1.264.726</b>	<b>0</b>	<b>1.809.294</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>1.081.641</b>	<b>563.439</b>	<b>1.561.853</b>	<b>563.439</b>	<b>2.057.045</b>	<b>563.439</b>	<b>2.601.613</b>
di cui con vincolo di cassa ( <i>solo per gli enti locali</i> )			<b>123.089</b>		<b>123.089</b>		<b>123.089</b>	<b>123.089</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	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	68.202		171.577		249.378		321.903
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.592		26.176		37.228		44.447
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	196.867		500.082		762.816		922.792
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	4.124		16.150		45.652		57.965
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			4.309		4.309		8.202
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	8.930		9.587		10.326		19.334
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>294.714</b>	<b>0</b>	<b>727.881</b>	<b>0</b>	<b>1.109.707</b>	<b>0</b>	<b>1.374.643</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	47.411		47.411		127.555		184.258
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	2.037		2.037		2.037		2.037
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>49.449</b>	<b>0</b>	<b>49.449</b>	<b>0</b>	<b>129.593</b>	<b>0</b>	<b>186.296</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			24.976		24.976		50.541
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>24.976</b>	<b>0</b>	<b>24.976</b>	<b>0</b>	<b>50.541</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	54.961		111.712		177.287		234.972
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	439		5.926		11.789		11.789
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>55.400</b>	<b>0</b>	<b>117.638</b>	<b>0</b>	<b>189.076</b>	<b>0</b>	<b>246.761</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>399.563</b>	<b>0</b>	<b>919.944</b>	<b>0</b>	<b>1.453.352</b>	<b>0</b>	<b>1.858.240</b>

<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>	0	0	0	0	0	0	0
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>682.079</b>	<b>563.439</b>	<b>641.910</b>	<b>563.439</b>	<b>603.693</b>	<b>563.439</b>	<b>743.373</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>123.089</b>		<b>123.089</b>		<b>123.089</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 ridefinita "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.

**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 afferzare 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 sul 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<sup>(1)</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 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 dare comunicazione alla Giunta/organismo 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	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	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	Incassi effettivi (1)	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>					792.319	563.439			123.089			
E.1.01.00.00.000	Tributi					134.610	421.881			671.305		1.067.912	
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi							48.167				69.342	
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>					<b>134.610</b>	<b>0</b>	<b>421.881</b>	<b>0</b>	<b>79.472</b>	<b>0</b>	<b>1.137.254</b>	<b>0</b>
E.2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti					9.513	20.702			56.116		60.716	
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>					<b>9.513</b>	<b>0</b>	<b>20.702</b>	<b>0</b>	<b>56.116</b>	<b>0</b>	<b>60.716</b>	<b>0</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					65.132	130.580			170.418		203.352	
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti					21.280	32.441			45.401		68.940	
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi					1	5			5		13	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale												
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti					19.261	20.147			26.035		28.064	
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>					<b>105.673</b>	<b>0</b>	<b>183.173</b>	<b>0</b>	<b>241.859</b>	<b>0</b>	<b>300.369</b>	<b>0</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					2.609	6.692			10.479		16.910	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale					2.609	21.567			60.537		86.468	
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>					<b>2.609</b>	<b>0</b>	<b>21.567</b>	<b>0</b>	<b>60.537</b>	<b>0</b>	<b>86.468</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					36.538	115.908			180.438		217.667	
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi					381	6.303			6.303		6.820	
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>					<b>36.918</b>	<b>0</b>	<b>122.211</b>	<b>0</b>	<b>186.741</b>	<b>0</b>	<b>224.487</b>	<b>0</b>
E.0.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>												
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>					289.322	0	769.534	0	1.264.726	0	1.809.294	0
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)												
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>					1.081.641	563.439	1.561.853	563.439	2.057.045	563.439	2.601.613	563.439
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)							123.089		123.089		123.089	

Codice SIOPe	Descrizione	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	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	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					68.202	171.577			249.378		321.903	
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente					16.592	26.176			37.228		44.447	
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi					196.867	500.082			762.816		922.792	
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti					4.124	16.150			45.652		57.965	
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					8.930	9.587			10.326		19.334	
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti					294.714	0	727.881	0	1.109.707	0	1.374.643	0
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					47.411	47.411			127.555		184.258	
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					2.037	2.037			2.037		2.037	
U.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>					<b>49.449</b>	<b>0</b>	<b>49.449</b>	<b>0</b>	<b>129.593</b>	<b>0</b>	<b>186.296</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.