

**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 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.

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.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	0						
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	7.164	10.762	16.415	17.711	20.206	27.139	29.944
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	7.896	11.577	12.366	16.516	15.158	20.671	38.431
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	15.060	22.338	28.781	34.227	35.364	47.809	68.375
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		71.542	41.242	206.711	273.484	468.564	367.433	610.724
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		189.541	455.773	324.710	688.015	586.563	781.964	728.723
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		0		0		0		0

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	11.377	17.008	30.650	33.424	42.777	49.480	66.710
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	938	1.542	2.470	3.153	3.968	4.696	6.133
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	34.734	34.980	67.032	68.191	84.428	96.583	117.271
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	9.303	6.258	16.973	6.968	19.554	15.905	22.970
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	1.832	0	1.832	1.301	3.588
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale			0				
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate			0	391	0	439	0
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	25	193	105	193	233	329	4.361
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	56.378	59.982	119.454	111.930	153.230	168.293	221.473
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	35.557	45.452	49.697	52.023	53.591	75.211	182.074
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			1.890	5.227		5.227	92.363
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	35.557	47.342	49.697	57.250	53.591	80.438	274.437
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie			0	0	0	0	0
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	0	0	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	3.230	0	3.230	3.191
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	0	0	3.230	0	3.230	3.191	6.537
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			0		0		50.000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	5.827	10.762	14.400	17.711	19.455	27.139	30.301
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	5.435	8.853	11.024	16.554	13.618	20.537	38.396
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	11.261	19.615	25.424	34.265	33.072	47.676	68.697
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE PAGAMENTI		103.196	126.938	197.806	203.445	243.124	299.598	571.144
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			100.000		150.000		170.000	283.852
		FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	86.345	328.835	126.904	484.570	343.439	482.366
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			-100.000		-150.000		-170.000	-283.852
		RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0	0	0

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