

**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 stesse del piano 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 2012.

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 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.

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	90.500	0	90.500	0	90.500
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro		102.899	399.760	169.525	581.796	238.213
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		8.599	8.036	36.656	41.717	42.666
E.9.00.00.00.000 Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		111.498	407.796	206.181	623.513	280.879	839.230
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾			31.150	0	0	0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		590.201	1.030.175	1.550.237	1.967.731	2.278.415
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0	0	0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.866.830	2.102.247	2.826.866	3.039.803	3.555.044
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			311.726	311.726	311.726	311.726

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 ⁽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	67.519	88.180	135.884	192.633	223.403	282.924	336.396	435.485
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.239	4.747	9.369	13.079	15.947	21.411	26.612	36.224
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	375.825	419.788	771.890	941.289	1.099.552	1.384.316	1.460.364	1.950.042
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	84.668	61.767	173.766	127.320	247.389	185.582	293.979	265.249
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	6.035	16.325	6.035	16.325	11.442	32.650
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	623	936	3.682	1.136	3.756	1.336	4.595	1.536
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.272	0	25.481	36.133	29.066	48.467	32.677	60.800
U.1.00.00.00.000 Totale titolo 1 - Spese correnti		533.146	575.418	1.126.108	1.327.916	1.625.149	1.940.361	2.166.065	2.781.987
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	209.468	170.117	365.141	648.457	369.078	1.205.574	587.459	3.961.768
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti					40.000		40.000	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	91	0	4.091	4.900	4.091	6.566	4.091	19.577
U.2.00.00.00.000 Totale titolo 2 - Spese in conto capitale		209.559	170.117	369.232	653.357	413.169	1.212.140	631.550	3.981.345
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		0	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								
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	25.783	30.250	25.783	30.250	52.195	60.500
U.5.01.00.00.000 Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere									
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro		73.441	378.578	176.213	570.812	239.682	761.229	320.942
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		5.398	3.195	23.254	41.921	32.753	80.647	41.522
U.7.00.00.00.000 Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		78.838	381.773	199.467	612.733	272.435	841.876	362.464	1.280.135
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾			0	0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI		821.543	1.127.308	1.720.590	2.624.256	2.336.535	4.024.628	3.212.275
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0	0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.045.287	974.939	1.106.275	415.548	1.218.508	442.700	1.319.001
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			311.726		311.726		311.726	
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		0	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 segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo