

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 Ministero 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 SIOPA.

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								
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi								
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	590.201	999.024	1.550.237	2.074.746	2.278.415	2.989.625	3.254.647	8.204.475
	di cui riscSSIONI con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.866.830	2.071.096	2.826.866	3.146.818	3.555.044	4.061.697	4.531.276	9.276.547
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								

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	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	67.519	88.180	135.884	181.457	223.403	286.398	336.396	435.485
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.239	4.747	9.369	11.874	15.947	19.748	26.612	36.224
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	375.825	419.788	771.890	952.894	1.099.552	1.206.567	1.460.364	2.046.045
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	84.668	61.767	173.766	95.132	247.389	163.359	293.979	273.349
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			6.035	0	6.035	16.621	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	6.228	3.756	7.077	4.595	7.903
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.272	0	25.481	24.188	29.066	31.922	32.677	59.840
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	533.146	575.418	1.126.108	1.271.773	1.625.149	1.731.692	2.166.065	2.891.497
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	170.116	365.141	579.985	369.078	966.114	587.459	4.325.287
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti					40.000	0	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	0	4.091	3.294	4.091	36.077
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	209.559	170.116	369.232	579.985	413.169	969.408	631.550	4.361.364
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			25.783	0	25.783	29.762	52.195	60.500
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	0	25.783	29.762	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	497.004	239.682	594.852	320.942	1.160.762
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	5.398	3.195	23.254	5.843	32.753	8.587	41.522	119.373
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	78.838	381.773	199.467	502.846	272.435	603.439	362.464	1.280.135
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾			0	0	0	0	0	0
	TOTALE PAGAMENTI	821.543	1.127.307	1.720.590	2.354.604	2.336.535	3.334.301	3.212.275	8.593.496
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0	48.183		48.183		48.183
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.045.287	943.789	1.106.275	792.214	1.218.508	727.396	1.319.001	683.051
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			311.726	263.544		263.544		263.544
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0	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 dell'organo esecutivo