

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA**

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 incassati 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 della 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

A seguito dell'adozione (*), 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 la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati

- la verifica e il 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.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0
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	64.417	150.945	135.159	256.741	189.676	365.461	305.746
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.982	3.949	8.274	6.633	12.467	8.749	15.654
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	67.399	154.893	143.433	263.374	202.143	374.209	321.400
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾			0			0	0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.056.437	762.949	2.278.180	1.823.360	2.951.896	3.411.702	4.110.286
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		227.028		313.223
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	2.102.967	1.507.259	3.324.710	2.567.670	3.998.426	4.156.012	5.156.816
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			36.302		263.330		349.525
								372.672

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	103.187	122.936	229.873	284.111	355.775	410.724	523.587	575.605
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.925	10.590	15.429	21.645	23.734	31.741	40.013	46.534
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	232.965	261.074	527.253	562.922	731.149	844.407	1.165.293	1.303.898
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	261.199	9.885	290.175	297.086	421.921	553.248	849.621	1.031.896
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	35.257	0	35.257	32.858	69.928	65.096
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	98	0	5.583	716	8.822	716	9.481	16.101
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	43.827	46.115	46.083	46.492	46.126	46.757	55.644	59.169
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	647.201	450.600	1.149.653	1.212.973	1.622.785	1.920.451	2.713.566	3.098.299
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	49.971	475.535	136.469	707.452	391.343	938.799	613.888	1.402.803
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti							10.000	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	49.971	475.535	136.469	707.452	391.343	938.799	623.888	1.402.803
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	54.376	0	54.376	39.356	109.612	79.336
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	55.828	189.503	131.901	286.263	195.019	404.139	290.267	634.969
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.431	2.394	6.782	5.152	9.032	6.925	13.997	126.550
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	59.259	191.897	138.683	291.415	204.051	411.064	304.264	761.520
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	756.432	1.118.033	1.479.182	2.211.840	2.272.555	3.309.669	3.751.331	5.341.957
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		34.973		198.374		228.506		307.696
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.346.535	389.226	1.845.528	355.830	1.725.871	846.342	1.405.485	825.580
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.330		64.956		121.019		64.976
	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 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.