

**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 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 SIOPPE.

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							
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	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	Total Titolo 6 Accensione Prestiti	0						
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	24.401	20.851	44.993	42.715	67.977	65.880	120.976
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	269	235	1.383	487	1.585	756	2.753
E.9.00.00.00.000	Total Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	24.670	21.086	46.377	43.202	69.562	66.635	123.729
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		108.204	51.222	281.275	332.994	461.077	543.201	703.210
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	8.674
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.527.989	1.214.271	1.701.060	1.496.042	1.880.862	1.706.250	2.122.994
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			71.688		71.688		71.688	80.363

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	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	14.103	18.664	28.055	48.752	45.815	78.976	62.885	107.796
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	845	1.531	3.105	7.822	7.652	10.122	9.800	12.343
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	62.516	70.985	115.380	122.993	161.454	164.292	234.180	232.052
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	13.018	10.208	14.098	17.496	20.403	35.938	28.366	42.844
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		3.531	9.387	4.068	15.775	8.865	22.349	9.118
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	6.203	7.028	6.203	7.028	9.609	10.328	9.845	11.457
U.1.00.00.00.000	Total titolo 1 - Spese correnti	96.686	111.945	176.228	208.159	260.708	308.521	367.424	415.610
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	135.690	44.971	210.702	78.360	330.246	117.961	484.669	139.853
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								
U.2.00.00.00.000	Total titolo 2 - Spese in conto capitale	135.690	44.971	210.702	78.360	330.246	117.961	484.669	139.853
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	Total 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			547		547		1.109	
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	Total Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	547	0	547	0	1.109	0
U.5.01.00.00.000	Total Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	18.288	23.819	44.420	47.235	67.524	69.392	114.097	93.486
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	84	234	1.232	469	1.675	721	1.876	1.264
U.7.00.00.00.000	Total Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	18.372	24.053	45.653	47.704	69.199	70.113	115.973	94.749
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		250.749	180.970	433.129	334.223	660.700	496.595	969.174	650.213
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		20.000		35.341		36.347

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.277.240	1.033.301	1.267.931	1.161.819	1.220.163	1.209.655	1.153.820	1.308.702
di cui con vincolo di cassa (<i>solo per gli enti locali</i>)		71.688		51.688		36.347		44.016
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	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.

(ii) l'importo delle quote versate a inserire quindi la contrazione per prestito con gli stessi e i ragionamenti appena esposti, ad eccezione del versamento degli interessi;