

**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 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 SIOPI.

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	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	26.480	35.211	62.882	82.531	96.161	116.615	141.959
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		1.630		1.630	245	1.630	245
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	26.480	36.841	62.882	84.161	96.406	118.245	142.204
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		273.716	165.888	757.988	770.801	1.021.648	1.152.255	1.502.245
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		938.111	1.127.596	1.422.384	1.732.510	1.686.043	2.113.964	2.166.640
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/residu						
		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	54.636	51.261	124.118	124.877	173.156	175.384	238.296
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.035	4.154	8.051	8.353	12.044	12.580	17.564
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	124.128	114.232	284.254	282.709	387.387	426.297	564.403
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	17.516	53.193	98.679	70.109	120.707	114.023	180.204
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi							314.463
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi							
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi		0	10.922	8.428	10.922	8.428	21.161
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale							
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.786	0	11.169	23	11.169	612	12.003
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	6.815	16.751	7.965	16.751	8.350	16.821	8.994
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	216.917	239.591	545.158	511.250	723.735	754.144	1.042.625
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	5.085	31.122	7.707	59.815	68.791	71.882	147.506
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti					3.219		3.219
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	5.085	31.122	7.707	59.815	72.009	71.882	150.725
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
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	30.206	25.458	30.206	25.458	61.096
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	30.206	25.458	30.206	25.458	61.096
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	21.298	28.683	59.945	72.087	92.993	110.865	141.879
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		1.165		1.165		1.165	245
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	21.298	29.848	59.945	73.252	92.993	112.030	142.124
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE PAGAMENTI		243.300	300.561	643.017	669.775	918.943	963.515	1.396.569
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			0		0		0	0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		694.811	827.036	779.367	1.062.734	767.100	1.150.449	770.071
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			0		0		0	0
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		0	0	0	0	0	0	0