

**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. 16

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 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	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	36.538	91.966	115.908	157.159	180.438	308.143	217.667
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	381	943	6.303	1.885	6.303	8.383	6.820
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	36.918	92.909	122.211	159.044	186.741	316.526	224.487
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		289.322	94.586	769.534	160.721	1.264.726	1.402.249	1.809.294
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.081.641	658.025	1.561.853	724.160	2.057.045	1.965.688	2.601.613
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	68.202	82.073	171.577	164.130	249.378	265.446	321.903	400.534
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.592	732	26.176	6.713	37.228	17.584	44.447	31.296
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	196.867	277.261	500.082	526.860	762.816	1.039.952	922.792	1.553.043
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	4.124	9.461	16.150	33.940	45.652	86.334	57.965	138.728
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	4.309	0	4.309	0	8.202
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	8.930	4.783	9.587	4.783	10.326	18.642	19.334	32.500
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	294.714	374.310	727.881	736.427	1.109.707	1.427.958	1.374.643	2.171.300
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	47.411		47.411		127.555		184.258	
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	2.037		2.037		2.037		2.037	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	49.449	0	49.449	0	129.593	0	186.296	0
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		0	24.976	0	24.976	0	50.541	38.435
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	24.976	0	24.976	0	50.541	38.435
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	54.961	22.000	111.712	104.044	177.287	290.378	234.972	498.248
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	439	0	5.926	1.189	11.789	11.023	11.789	20.858
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	55.400	22.000	117.638	105.233	189.076	301.401	246.761	519.106
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		399.563	396.310	919.944	841.660	1.453.352	1.729.359	1.858.240	2.728.841
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
		FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	682.079	261.715	641.910	-117.500	603.693	236.329	743.373
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
		RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	117.500	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 rideonominata "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.