

**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 SIOPI.

| | | | | | | | | |
|--|--|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| 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 | 245.189 | 217.667 |
| E.9.02.00.00.000 | Entrate per conto terzi | 381 | 943 | 6.303 | 1.885 | 6.303 | 2.828 | 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 | 248.017 | 224.487 |
| E.0.00.00.99.999 | Carte contabili ⁽²⁾ | | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere) | | 289.322 | 94.586 | 769.534 | 160.721 | 1.264.726 | 838.432 | 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 | 1.401.871 | 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 | Pagamenti effettivi (1) | Dati SIOPE N-2 |
| U.1.01.00.00.000 | Redditi da lavoro dipendente | 68.202 | 82.073 | 171.577 | 164.130 | 249.378 | 250.080 | 321.903 |
| U.1.02.00.00.000 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 16.592 | 732 | 26.176 | 6.713 | 37.228 | 10.426 | 44.447 |
| U.1.03.00.00.000 | Acquisto di beni e servizi | 196.867 | 277.261 | 500.082 | 526.860 | 762.816 | 855.995 | 922.792 |
| U.1.04.00.00.000 | Trasferimenti correnti | 4.124 | 9.461 | 16.150 | 33.940 | 45.652 | 48.813 | 57.965 |
| U.1.05.00.00.000 | Trasferimenti di tributi | | | | | | | 138.728 |
| U.1.06.00.00.000 | Fondi perequativi | | | | | | | |
| U.1.07.00.00.000 | Interessi passivi | | | 0 | 4.309 | 0 | 4.309 | 0 |
| 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 | 13.165 | 19.334 |
| U.1.00.00.00.000 | Totale titolo 1 - Spese correnti | 294.714 | 374.310 | 727.881 | 736.427 | 1.109.707 | 1.178.479 | 1.374.643 |
| 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 | 222.980 | 47.411 | 310.606 | 127.555 | 461.547 | 184.258 |
| U.2.03.00.00.000 | Contributi agli investimenti | | | | | | | 461.547 |
| U.2.04.00.00.000 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | | | | | |
| U.2.05.00.00.000 | Altre spese in conto capitale | 2.037 | 0 | 2.037 | 0 | 2.037 | 5.630 | 2.037 |
| U.2.00.00.00.000 | Totale titolo 2 - Spese in conto capitale | 49.449 | 222.980 | 49.449 | 310.606 | 129.593 | 467.177 | 186.296 |
| U.3.01.00.00.000 | Acquisizioni di attività finanziarie | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 24.976 | 0 | 24.976 | 0 |
| 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 |
| U.5.01.00.00.000 | Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | 38.435 |
| U.7.01.00.00.000 | Uscite per partite di giro | 54.961 | 22.000 | 111.712 | 104.044 | 177.287 | 128.122 | 234.972 |
| U.7.02.00.00.000 | Uscite per conto terzi | 439 | 0 | 5.926 | 1.189 | 11.789 | 1.189 | 11.789 |
| 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 | 129.311 | 246.761 |
| U.0.00.00.99.999 | Carte contabili ⁽²⁾ | | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| TOTALE PAGAMENTI | | 399.563 | 619.290 | 919.944 | 1.152.267 | 1.453.352 | 1.774.966 | 1.858.240 |
| 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 | 38.735 | 641.910 | -428.106 | 603.693 | -373.095 |
| di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| | | RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE | 0 | 0 | 0 | 428.106 | 0 | 373.095 |
| | | | 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 o dall'organo esecutivo.