

**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 Ministero 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

- 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 darla alla Banca. La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

 - sostituendo le previsioni del trimestre concluso i dati SIODE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIODE;
 - 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	32.353	42.988	86.577	124.429	167.678	165.955	234.849
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.218	690	2.561	2.069	3.109	5.233	3.529
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	33.571	43.678	89.138	126.498	170.786	171.188	238.378
E.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	155.403	150.406	487.151	657.503	902.568	1.037.687	1.468.572
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	699.279	579.464	1.031.027	1.086.562	1.446.445	1.466.746	2.012.448
	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	50.677	49.783	100.306	118.009	165.198	168.128	231.819
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.889	2.896	7.050	8.183	12.252	12.359	19.201
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	150.955	174.481	282.165	301.364	404.687	426.967	514.081
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	12.204	21.342	63.765	34.605	77.773	51.136	79.107
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi							130.926
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi							
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi		0	11.269	0	11.269	9.488	25.082
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale							23.110
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		9	3.923	9	12.146	3.105	15.456
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		15.242	19.431	18.612	24.019	23.333	26.715
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	231.975	271.857	483.175	498.326	697.616	710.249	898.925
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		4.277	42.135	4.462	140.761	144.184	210.053
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti			0		0		0
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							51.612
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale			8.703	150.345		273.638	452.256
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	12.979	42.135	154.807	140.761	417.821	210.053	616.869
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	18.748	0	18.748	17.595
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento							37.956
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti							41.700
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	18.748	0	18.748	17.595	37.956
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		31.206	28.876	61.205	110.929	138.176	156.187
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		1.086	1.854	2.009	2.668	3.036	3.434
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	32.292	30.730	63.214	113.597	141.212	159.621	209.958
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾			0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	277.247	344.722	719.944	752.684	1.275.397	1.097.518	1.763.707
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	422.032	234.742	311.083	333.878	171.047	369.228	248.741
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	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 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.