

**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'organismo controllore. Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare periodicamente la correttezza delle previsioni. La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPRE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOP;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

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						
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	87.897	110.895	179.392	196.530	288.360	318.451	519.436
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	4.401	5.148	8.977	9.507	13.946	16.095	20.026
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	92.298	116.043	188.369	206.037	302.306	334.546	539.462
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		57.129		259.532		68.031	
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	652.456	675.392	1.724.564	2.318.150	2.529.141	3.286.165	4.468.910
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		9.105		97.065		140.773	
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.106.760	1.243.269	2.178.868	2.886.027	2.983.445	3.854.042	4.923.214
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		85.323		173.283		216.991	
								237.478

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	179.338	180.619	353.235	355.593	579.588	587.563	842.296
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.264	9.588	20.963	21.349	36.137	37.403	58.111
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	345.092	385.730	607.173	792.515	928.436	1.154.494	1.348.640
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	88.705	107.020	122.639	226.472	266.122	263.075	304.979
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			23.765	19.039	23.765	19.039	46.387
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale							36.921
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	452	773	4.539	1.120	5.412	1.897	10.042
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.125	619	38.180	38.844	39.675	42.118	43.981
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	624.975	684.348	1.170.494	1.454.931	1.879.133	2.105.588	2.654.437
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	48.276	227.906	205.391	296.322	439.511	483.796	1.071.414
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0	4.000	1.500	4.000	1.500	4.000	2.800
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	48.276	231.906	206.891	300.322	441.011	487.796	1.074.214
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			52.685	52.992	52.685	52.992	106.513
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento							107.140
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti							
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	52.685	52.992	52.685	52.992	106.513
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere							107.140
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	66.686	82.544	148.146	175.387	267.958	277.629	519.409
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.065	3.662	8.743	8.063	14.057	12.236	18.364
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	70.751	86.206	156.889	183.450	282.016	289.865	537.773
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		29		72.058		137	
	TOTALE PAGAMENTI	744.002	1.002.489	1.586.959	2.063.753	2.654.845	2.936.378	4.372.937
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		48.549		48.789		65.642	
								169.662
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	362.758	240.780	591.909	822.274	328.600	917.665	550.277
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		36.774		124.494		151.349	
	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.