

**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 incassati 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 SIPOE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei versamenti aggiornati del prospetto possono, ad esempio, essere rieffettuati;
- 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.

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
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)
	136.134
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)
	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI
	281.554
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)
	0

	0	0	0	0	0	0	0	0
	18.789	24.749	34.890	36.594	49.365	63.621	87.627	92.994
	17	273	295	501	530	784	1.171	1.791
	18.806	25.022	35.185	37.096	49.896	64.406	88.797	94.785
	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	114.248	326.657	331.018	518.635	487.345	737.732	703.920
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	222.370	472.077	439.141	664.055	595.468	883.152	812.043
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0	0	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	22.834	27.555	42.742	44.772	63.133	60.765	86.646
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.827	2.203	3.821	4.206	5.411	5.654	7.450
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	28.662	32.857	55.750	88.513	75.617	115.397	110.810
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	8.927	336	16.734	31.707	26.450	41.226	33.189
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	2.792	0	2.792	2.381	5.485
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	7.347	5.648	8.234	7.907	10.642	17.962	12.584
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	69.596	68.598	130.073	177.105	184.046	243.386	256.164
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	112.148	69.501	216.160	74.873	295.019	175.060	490.145
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0	14.071
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale					1.457		1.457
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	112.148	69.501	216.160	74.873	296.475	175.060	491.602
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		0	0	0	0	0	0
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	3.854	0	3.854	4.265	7.807
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	3.854	0	3.854	4.265	7.807
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	9.029	22.066	23.256	34.709	50.111	62.174	88.027
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		446	312	479	446	846	614
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.029	22.511	23.569	35.188	50.557	63.019	88.641
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
	TOTALE PAGAMENTI	190.774	160.610	373.656	287.166	534.933	485.731	844.214
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0	0	0	0	0	0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	90.780	61.760	98.421	151.975	129.123	109.737	38.937
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0	0	0	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.