

**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 L.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 della 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

A seguito dell'adozione (*), 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 la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:
 - sostituendo le previsioni dal 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 SIOP.

E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								
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	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	30.790	28.793	60.360	129.149	104.802	202.075	127.688	237.471
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	437	1.420	974	1.957	3.280	2.310	5.538	2.811
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	31.226	30.213	61.334	131.106	108.082	204.385	133.226	240.282
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		
TOTALE RISCOSSIONI [al netto anticipazione del tesoriere]		278.223	516.933	532.628	962.540	993.866	1.644.569	1.350.949	2.205.401
di cui riscossioni con vincolo di cassa (<i>solo per gli enti locali</i>)			79.922		93.922		508.363		564.564
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		764.916	1.343.186	1.019.321	1.788.793	1.480.559	2.470.822	1.837.642	3.031.661
di cui con vincolo di cassa (<i>solo per gli enti locali</i>)			301.042		315.042		729.483		785.681

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	Pagamenti effettivi (1)
U.1.00.00.00.00.00	Redditi da lavoro dipendente	27.424	30.441	50.986	58.968	81.862	84.443	114.154	110.514
U.1.02.00.00.00.00	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.825	2.623	4.262	5.096	7.028	7.928	11.049	10.574
U.1.03.00.00.00.00	Acquisto di beni e servizi	84.660	139.965	182.120	229.021	320.677	322.756	409.733	436.256
U.1.04.00.00.00.00	Trasferimenti correnti	20.101	23.685	43.609	35.927	45.610	56.391	53.104	66.000
U.1.05.00.00.00.00	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.00.00	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.00.00	Interessi passivi	418	0	10.206	0	10.206	8.311	19.250	16.241
U.1.08.00.00.00.00	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.00.00	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0		0		7.885		7.885
U.1.10.00.00.00.00	Altre spese correnti	9.852	12.686	9.852	14.267	10.886	16.391	11.096	16.391
U.1.00.00.00.00.00	Totale titolo 1 - Spese correnti	144.283	209.400	301.035	343.279	476.270	504.105	618.385	663.854
U.2.01.00.00.00.00	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.00.00	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	71.312	26.126	155.872	490.363	257.837	874.643	288.451	1.003.904
U.2.03.00.00.00.00	Contributi agli investimenti		0		0		0		1.341
U.2.04.00.00.00.00	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.00.00	Altre spese in conto capitale							7.000	
U.2.00.00.00.00.00	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	71.312	26.126	155.872	490.363	257.837	874.643	295.451	1.005.251
U.3.01.00.00.00.00	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.00.00	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.00.00	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.00.00	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.00.00.00.00.00	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
U.4.01.00.00.00.00	Rimborso di titoli obbligazionari								
U.4.02.00.00.00.00	Rimborso prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.00.00	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.153	0	15.969	0	15.969	14.724	29.957	29.824
U.4.04.00.00.00.00	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.00.00	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.00.00	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	1.153	0	15.969	0	15.969	14.724	29.957	29.824
U.5.01.00.00.00.00	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.00.00	Uscite per partite di giro	34.112	21.500	64.950	84.148	106.871	152.696	132.500	237.471
U.7.02.00.00.00.00	Uscite per conto terzi	437	420	4.474	957	5.380	1.310	6.638	2.719
U.7.00.00.00.00.00	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	34.549	21.920	69.423	85.105	112.251	154.006	139.138	240.181
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		
TOTALE PAGAMENTI		251.296	257.446	542.299	918.747	862.327	1.547.478	1.082.931	1.939.114
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		417.469		672.476		688.171

(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