

**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**

È 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

- 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

1.1) 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.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	111.232	123.285	273.156	327.823	419.201	464.141	593.740	638.074
E.6.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	95.505	61.199	235.112	95.372	275.238	139.137	580.583	219.953
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	206.737	184.484	508.268	423.195	694.439	603.278	1.174.323	858.028
E.6.00.00.99.999	Carte contabili ^[2]								20.566
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	240.747	231.479	2.591.011	15.038.985	9.503.041	30.775.458	20.143.882	86.137.797
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				10.943.501			25.993.506	64.914.969
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	10.177.521	16.409.305	12.527.785	31.216.811	19.439.815	46.953.285	30.080.656	102.315.623
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-		10.943.501			25.993.506	64.914.969

e Rifiuti		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	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	543.129	421.865	1.052.525	1.038.023	1.547.106	1.741.158	2.434.778	2.527.490
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.288	162	38.630	16.604	60.866	98.972	176.783	171.786
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	666.501	462.492	1.138.339	799.252	1.435.568	1.090.437	1.908.622	1.476.416
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.137.668	-	1.983.079	1.656.694	2.137.659	1.817.435	10.500.842	7.333.380
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	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	130.891	-	130.891	-	130.891	-	130.891
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	23.606	19.158	23.621	19.158	23.621	19.158	23.621	19.158
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.381.192	1.034.568	4.236.193	3.660.622	5.204.820	4.898.051	15.044.645	11.659.121
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	7.820	-	407.903	15.000	407.903	15.000	451.416	105.000
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	340.871	-	616.475	10.943.501	616.475	25.993.506	1.685.175	60.070.506
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	348.691	-	1.024.378	10.958.501	1.024.378	26.008.506	2.136.591	60.175.505
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.06.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	63.124	152	99.651	43.767	258.327	415.598	780.601	643.930
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	25.459	5.905	38.101	24.124	97.075	122.118	205.663	205.801
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	88.583	6.057	137.751	67.892	355.402	537.716	986.264	849.731
U.00.99.999	Carte contabili ^[2]				-				
	TOTALE PAGAMENTI	2.818.466	1.040.625	5.398.322	14.687.015	6.584.600	31.444.273	18.167.499	72.684.358
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				10.943.501			25.993.506	60.070.506
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	7.359.055	15.368.681	7.129.463	16.529.796	12.855.215	15.509.012	11.913.156	29.631.265
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-						4.844.464
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		-	-	-	-	-	-	-

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".