

**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 pecularità 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.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati

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.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	12.736	93.293	31.089	186.587	63.231	279.880	99.332	378.252
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	168	7.322	252	14.645	442	21.967	509	29.290
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	12.904	100.616	31.340	201.232	63.672	301.847	99.841	407.542
E.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		75.028	411.031	204.703	1.516.486	605.499	1.758.420	933.406	2.155.632
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		173.058	686.911	302.733	1.792.367	703.529	2.034.301	1.031.436	2.431.513
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			275.881		275.881		275.881		275.881

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	14.447	13.815	41.481	27.630	65.269	41.445	94.978	59.865	
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	685	1.721	1.858	3.442	4.729	5.162	7.668	7.457	
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	13.780	50.074	51.008	98.847	74.522	147.621	92.440	213.953	
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.000	8.562	5.427	17.124	5.427	25.685	5.427	37.101	
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		681	409	1.362	873	2.042	1.359	2.950	
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale									
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		3.699	4.699	7.398	4.699	11.097	4.699	16.030	
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		3.173		6.346	10.233	9.519	10.233	13.750	
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	30.912	81.724	104.881	162.149	165.752	242.573	216.803	351.106	
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	68.686	188.464	77.615	409.410	307.251	875.251	537.273	1.380.351	
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		2.440		2.440	
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	68.686	188.464	77.615	409.410	307.251	877.691	537.273	1.382.791	
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	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	1.769	5.000	4.857	5.000	8.078	10.000	
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	1.769	5.000	4.857	5.000	8.078	10.000	
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	3.013	99.229	19.812	198.458	59.076	297.687	94.114	401.567	
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		11.385	800	22.769	800	34.154	800	45.538	
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.013	110.614	20.612	221.227	59.876	331.841	94.914	447.105	
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0	
TOTALE PAGAMENTI		102.610	380.802	204.878	797.786	537.735	1.457.105	857.067	2.191.002	
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0	
		FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	70.448	306.110	97.855	994.581	165.793	577.196	174.369	240.511
		di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			275.881		275.881		275.881	
		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 segreterio generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.