

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 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 <sup>(3)</sup>, 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.

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (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 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	901.672	388.043						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0	0	0	0	0	0	0	0
	Altro...								
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	0	0	0	0	0	0
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		0		0		0		0
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	136.961	1.407	136.961	172.914	215.383	174.320	354.193	424.827
	Trasferimenti correnti da altri	0	225.622	438.706	651.156	685.488	879.887	880.367	1.344.421
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	136.961	227.028	575.667	824.069	900.871	1.054.208	1.234.559	1.769.249
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.746	31.150	62.409	62.300	93.269	93.451	137.627	124.601
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		50		100		150		200
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	30.016	10.663	36.331	21.325	41.247	31.988	49.588	42.650
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	62.762	41.863	98.740	83.726	134.516	125.588	187.216	167.451
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	23.042	0	23.042	0	23.042	410.900	23.042	3.027.047
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	32.067	0	32.067	0	451.523	697.228
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	23.042	0	55.109	0	55.109	410.900	474.565	3.724.275
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine								
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
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	23.620	115.380	39.114	230.759	93.610	346.139	165.747	468.300
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		16.750	735	33.500	735	50.250	6.553	67.000

E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	23.620	132.130	39.849	264.259	94.345	396.389	172.300	535.300
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		246.385	401.021	769.365	1.172.054	1.184.841	1.987.085	2.068.640	6.196.274
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			0		0		350.000		550.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.148.056	789.064	1.671.036	1.560.097	2.086.513	2.375.128	2.970.312	6.584.317
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			0		0		350.000		550.000

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 <i>dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	45.028	51.752	89.250	103.504	131.442	155.256	185.147	224.258
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.075	4.935	5.725	9.869	8.942	14.804	12.971	21.229
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	158.105	163.217	272.432	332.434	409.229	502.651	558.203	665.867
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	18.947	4.013	265.449	169.498	312.562	169.871	467.710	368.482
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	732	1.081	732	1.081	1.404	2.162
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		3.750	3.886	7.500	4.868	11.250	6.285	15.000
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	225.155	227.666	637.473	623.886	867.776	854.912	1.231.720	1.296.999
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	47.118	0	50.008	0	242.219	202.000	743.105	1.092.231
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		52.000		2.252.000
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	47.118	0	50.008	0	242.219	254.000	743.105	3.344.231
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	13.293	5.424	13.293	5.424	26.933	10.848
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	13.293	5.424	13.293	5.424	26.933	10.848
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	43.016	118.837	69.755	237.675	129.622	356.512	157.156	481.868
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.548	18.139	3.548	36.277	4.283	54.416	4.283	72.554
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	46.564	136.976	73.303	273.952	133.905	410.928	161.439	554.423
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		318.837	364.642	774.078	903.262	1.257.193	1.525.264	2.163.197	5.206.501
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			0		0		200.000		276.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		829.220	424.422	896.958	656.835	829.319	849.864	807.115	1.377.816
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			0		0		150.000		274.000
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	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 casa 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'orango esecutivo