

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 (filippina del PMN 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 o/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 (1), il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 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 (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)
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO									
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		66.892	72.289						
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								
	Trasferimenti correnti da altri	59.474	38.666	74.532	77.332	127.050	115.997	151.414	154.663
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	59.474	38.666	74.532	77.332	127.050	115.997	151.414	154.663
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.168	3.468	7.696	6.935	18.802	10.403	23.027	13.870
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
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	2.261	5.875	3.261	11.750	5.211	17.624	7.136	23.499
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	5.429	9.342	10.957	18.685	24.013	28.027	30.163	37.369
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		13.359		26.718		31.495		31.495
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
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	0	13.359	0	26.718	0	31.495	0	31.495
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	3.279	9.224	10.488	18.448	16.116	27.671	19.867	38.049
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		1.125		2.250		3.375		4.500
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.279	10.349	10.488	20.698	16.116	31.046	19.867	42.549
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		68.182	71.216	95.977	143.432	167.178	206.565	201.443	266.076
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		135.074	144.005	162.869	215.721	234.070	278.855	268.335	338.366
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in €/competenza e in €/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 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>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente						
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.067	6.577	12.369	13.154	18.548	25.810
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	290	788	1.577	1.241	2.365	2.219
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	23.175	37.358	67.666	74.716	108.152	135.311
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi						149.432
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			102		102	179
U.1.09.00.00.000	Rimborso e poste correttive delle entrate						
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.560	900	3.560	1.800	5.25	700
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	33.092	45.798	84.434	91.597	131.604	167.579
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			22.455		24.992	24.992
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni						
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti						
U.2.04.00.00.000	Altre spese in conto capitale						
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		56.120	56.120	56.120
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	0	0	22.455	56.120	24.992	56.120
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
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari						
U.4.02.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari						
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			1.084		1.084	2.192
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento						
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0	0	1.084	0	1.084	2.192
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti						
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto						
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	1.237	14.401	4.844	28.803	8.089	58.770
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.237	11.125	4.844	2.250	3.375	4.500
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(1)</sup>		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	34.329	61.325	112.817	178.769	165.769	206.176
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		13.359		13.359		304.929
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	100.785	82.681	50.052	36.952	68.302	38.761
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-13.359		-13.359		-4.777
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIARE	0	0	0	0	0	0

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'imputo 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 denominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'imputo delle carte contabili è inserito quando le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.

(3) Fino al 29 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 dallo giunta o dall'organo esecutivo.