

**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'organismo

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

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

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	2.169.358	1.926.448								
	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	0	
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0	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	0	
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri										
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome										
	Trasferimenti correnti da altri										
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.588	0	255.645	238.523	438.181	357.784	489.718	452.784		
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.588	0	255.645	238.523	438.181	357.784	489.718	452.784		
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	133.140	689.604	395.922	1.379.207	848.444	2.068.811	1.357.318	2.758.414		
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										
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	133.140	689.604	395.922	1.379.207	848.444	2.068.811	1.357.318	2.758.414		
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale										
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti										
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	0	2.472.685	0	2.472.685	0	2.472.685	2.114.819		
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	16.423	141.525	31.841	283.049	47.677	424.574	73.900	579.940		
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	12.089	174.151	16.875	348.301	18.796	522.452	411.274	696.603		
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	28.511	315.675	48.716	631.351	66.473	947.026	485.174	1.276.543		
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾			0		0		0		0	
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		166.239	1.005.279	3.172.968	2.249.080	3.825.783	3.373.621	4.804.895	6.602.560		
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0		0	
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.335.597	2.931.727	5.342.326	4.175.528	5.995.140	5.300.069	6.974.252	8.529.008		
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		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 segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo