

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA**

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 effettuati

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

E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	18.789	24.700	34.890	33.950	49.365	61.000	87.627
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	17	406	295	606	530	1.306	1.171
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	18.806	25.106	35.185	34.556	49.896	62.306	88.797
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾			0	0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		136.134	125.282	326.657	294.220	518.635	473.533	737.732
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		281.554	233.405	472.077	402.343	664.055	581.656	883.152
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0	0

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	22.834	28.669	42.742	44.515	63.133	60.000	86.646	82.185
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.827	2.882	3.821	4.416	5.411	5.762	7.450	7.625
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	28.662	33.285	55.750	69.517	75.617	117.175	110.810	150.635
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	8.927	1.987	16.734	5.662	26.450	22.151	33.189	49.219
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	2.792	2.327	2.792	2.327	5.485	4.653
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	7.347	3.915	8.234	11.445	10.642	12.145	12.584	14.845
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	69.596	70.738	130.073	137.880	184.046	219.560	256.164	309.162
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	112.148	69.501	216.160	72.501	295.019	219.591	490.145	223.519
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale					1.457		1.457	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	112.148	69.501	216.160	72.501	296.475	219.591	491.602	223.519
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	3.854	4.321	3.854	4.321	7.807	8.641
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	3.854	4.321	3.854	4.321	7.807	8.641
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	9.029	24.999	23.256	34.249	50.111	60.999	88.027	80.549
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		185	312	885	446	1.085	614	1.285
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.029	25.184	23.569	35.134	50.557	62.084	88.641	81.834
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0	0	0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		190.774	165.423	373.656	249.835	534.933	505.555	844.214	623.156
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0	0	0
		FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	90.780	67.982	98.421	152.508	129.123	76.101	38.937
		di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0	0	0	0	0	0
		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 segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo