

**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 legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle 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 ⁽¹⁾, 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.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

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

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

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 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (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		878.121	768.962						
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			336.230						
E.1.01.00.00.000	Tributi	101.488	103.261	239.533	367.359	428.544	409.115	631.889	630.249
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	101.488	103.261	239.533	367.359	428.544	409.115	631.889	630.249
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	72.059	9.552	180.864	147.578	192.195	153.763	333.002	291.789
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	15.437	30.486	41.259	60.971	73.719	91.457	100.952	121.942
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	10.051	62.134	12.484	157.720	154.915	159.806	189.887	212.428
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	3.942	1.090	4.927	1.090	5.484	1.090	5.817	1.090
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	2.232	3.000	2.232	3.000
	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		0	153.655	157.186	153.655	161.806	227.341	239.394
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	101.488	103.261	393.188	524.545	582.199	570.922	859.231	869.643
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	30.833	24.392	30.833	54.215	35.594	73.715	55.541	154.455
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		20.031	40.864	20.031	40.864	20.031	40.864	79.118
	Trasferimenti correnti da altri	3.015	48.934	47.307	70.704	61.180	78.474	72.790	187.217
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	33.849	93.357	78.140	144.950	137.638	172.220	169.195	420.790
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	139.330	249.759	194.536	372.491	227.734	482.223	395.631	596.377
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.499	12.198	8.302	24.396	14.100	36.594	21.722	48.792
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	4.216	875	4.216	1.750	4.216	2.625	7.426	4.002
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	30.270	61.762	61.542	104.785	106.469	168.308	144.146	224.330
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	180.315	324.594	268.596	503.422	352.518	689.750	568.925	873.501
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.500	13.678	12.401	39.005	35.548	39.005	115.470	39.005
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		272.398	167.584	1.551.176	448.503	1.688.536	534.096	2.676.253
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		29.800		29.800		29.800	49.500	29.800
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	3.064	2.259	12.679	13.875	19.446	21.279	27.414	30.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.564	318.135	192.664	1.633.856	503.497	1.778.620	726.480	2.775.057
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	113.770	0	113.770	0	113.770	0	113.770	51.520
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	113.770	0	113.770	0	113.770	0	113.770	51.520
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		0		0	58.026	0	58.026	13.974
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	58.026	0	58.026	13.974
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	82.138	110.385	172.719	220.769	244.798	331.154	355.280	450.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	5.963	17.369	6.831	27.186	9.838	37.003	13.430	47.959
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	88.100	127.754	179.550	247.956	254.636	368.157	368.710	497.959
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		522.086	967.101	1.225.908	3.054.728	2.002.284	3.579.668	2.864.337	5.502.444
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.400.207	1.736.063	2.104.030	3.823.690	2.880.405	4.348.631	3.742.458	6.271.406
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			336.230		336.230		336.230		336.230

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (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	72.056	103.962	159.060	213.363	232.458	315.914	312.226	452.975
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.339	18.660	34.177	37.790	57.993	56.449	87.776	77.133
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	179.680	269.489	410.774	501.265	617.688	750.569	839.424	1.152.821
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	36.402	53.466	67.681	151.974	106.386	185.698	150.824	370.052
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	2.780	21.807	17.097	21.807	33.943	43.614
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.860	10.081	16.692	14.560	16.692	14.560	17.580	63.060
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	17.201	44.386	17.381	44.976	17.644	45.566	18.450	61.859
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	315.538	500.044	708.544	985.735	1.065.958	1.390.563	1.460.222	2.221.515
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	460.586	336.515	746.724	1.806.288	955.659	1.851.814	1.411.455	2.874.310
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		5.925		5.925		5.925		5.925
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	460.586	342.440	746.724	1.812.213	955.659	1.857.739	1.411.455	2.880.234
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	5.059	29.436	15.767	29.436	31.757	62.182
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	5.059	29.436	15.767	29.436	31.757	62.182
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	90.955	116.308	165.137	232.615	249.820	348.923	358.219	473.692
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.835	49.867	4.549	60.549	7.304	71.231	11.113	88.418
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	93.790	166.174	169.686	293.164	257.124	420.154	369.332	562.110
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	869.914	1.008.658	1.630.013	3.120.548	2.294.508	3.697.892	3.272.767	5.726.042
	di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	530.293	727.405	474.017	703.142	585.897	650.739	469.691	545.364
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		336.230		336.230		336.230		336.230
	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 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.