

**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	Incassi effettivi (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	67.987	239.533	312.820	428.544	364.949	631.889	622.186
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	101.488	67.987	239.533	312.820	428.544	364.949	631.889	622.186
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	72.059	46.585	180.864	163.973	192.195	171.713	333.002	291.185
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	15.437	13.182	41.259	44.948	73.719	83.445	100.952	121.942
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	10.051	8.093	12.484	103.480	154.915	106.037	189.887	204.969
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	3.942	126	4.927	419	5.484	754	5.817	1.090
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.				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	13.863	153.655	149.367	153.655	159.785	227.341	244.863
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	101.488	81.849	393.188	462.187	582.199	524.734	859.231	867.049
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	30.833	0	30.833	36.667	35.594	56.167	55.541	152.423
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0	3.045		3.045	40.864	3.045	40.864	82.003
	Trasferimenti correnti da altri	3.015	17.845	47.307	83.536	61.180	91.306	72.790	187.209
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	33.849	20.889	78.140	123.248	137.638	150.518	169.195	421.635
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	139.330	152.695	194.536	311.253	227.734	400.028	395.631	586.310
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.499	4.811	8.302	17.372	14.100	33.123	21.722	48.874
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	4.216	975	4.216	1.817	4.216	2.659	7.426	4.000
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	30.142	61.542	92.966	106.469	161.609	144.146	222.751
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	180.315	188.624	268.596	423.408	352.518	597.418	568.925	861.935
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.500	27.500	12.401	35.755	35.548	39.005	115.470	39.005
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0	155.720	167.584	1.551.689	448.503	1.689.049	534.096	2.561.856
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				29.800		29.800	49.500	29.800
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	3.064	11.265	12.679	15.400	19.446	22.180	27.414	30.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.564	194.486	192.664	1.632.644	503.497	1.780.034	726.480	2.660.661
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	4.529		4.529	58.026	4.529	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	4.529	0	4.529	58.026	4.529	58.026	13.974
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	82.138	90.398	172.719	214.016	244.798	327.739	355.280	450.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	5.963	6.542	6.831	17.856	9.838	29.831	13.430	48.345
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	88.100	96.939	179.550	231.872	254.636	357.569	368.710	498.345
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	0	1.950		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		522.086	589.266	1.225.908	2.877.888	2.002.284	3.414.802	2.864.337	5.375.118
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.400.207	1.358.228	2.104.030	3.646.850	2.880.405	4.183.764	3.742.458	6.144.081
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	Pagamenti effettivi (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	80.286	159.060	206.188	232.458	316.903	312.226	464.731
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.339	12.825	34.177	34.243	57.993	55.493	87.776	79.057
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	179.680	202.665	410.774	468.884	617.688	721.605	839.424	1.129.960
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	36.402	45.765	67.681	128.943	106.386	182.969	150.824	250.144
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			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	6.330	16.692	14.136	16.692	14.136	17.580	62.636
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	17.201	43.804	17.381	44.495	17.644	45.185	18.450	61.859
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	315.538	391.675	708.544	918.696	1.065.958	1.358.098	1.460.222	2.092.001
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	416.306	746.724	1.772.295	955.659	1.846.622	1.411.455	2.509.167
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0	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	422.231	746.724	1.778.220	955.659	1.852.547	1.411.455	2.515.092
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			5.059	29.436	15.767	29.436	31.757	58.872
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	58.872
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	89.925	165.137	214.739	249.820	339.463	358.219	473.692
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.835	8.330	4.549	20.312	7.304	69.988	11.113	88.760
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	93.790	98.255	169.686	235.051	257.124	409.451	369.332	562.452
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	0	18		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	869.914	912.178	1.630.013	2.961.403	2.294.508	3.649.532	3.272.767	5.228.417
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		150.385		150.385		150.385		150.385
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	530.293	446.050	474.017	685.447	585.897	534.232	469.691	915.663
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		185.845		185.845		185.845		185.845
	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.