

**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 ⁽³⁾, 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	1.872.253	1.114.098						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		416.594						
E.1.01.00.00.000	Tributi	185.931	199.853	660.284	1.065.817	1.067.930	1.388.725	1.880.491	2.129.634
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	185.931	199.853	660.284	1.065.817	1.067.930	1.388.725	1.880.491	2.129.634
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	114.383	29.686	483.241	499.372	504.623	539.058	949.066	996.744
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	40.098	3.720	129.736	233.552	256.304	350.328	344.583	467.104
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	27.796	166.367	43.169	332.734	302.490	499.101	581.345	665.468
E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	585	79	758	159	773	238	773	317
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	3.069		3.381		3.742		4.725	
	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		96.178	70.436	192.355	70.436	288.533	198.643	384.710
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	185.931	296.030	730.721	1.258.172	1.138.366	1.677.258	2.079.133	2.514.344
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	108.914	59.516	108.914	119.033	119.455	178.549	246.518	238.066
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		11.856		23.712	19.667	35.567	19.667	47.423
	Trasferimenti correnti da altri	40.821	33.439	44.113	66.879	48.575	100.318	83.342	133.758
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	149.735	104.812	153.026	209.623	187.697	314.435	349.526	419.247
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	736.146	760.063	1.356.336	1.520.125	1.827.446	2.280.188	2.416.724	3.040.251
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	9.264	9.849	14.880	19.698	16.998	29.547	18.746	39.396
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1.766	25	1.766	50	1.766	75	3.518	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	152.690	116.551	198.166	233.102	234.565	349.653	348.009	466.204
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	899.867	886.488	1.571.149	1.772.975	2.080.776	2.659.463	2.786.998	3.545.951
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	45.647	91.169	185.062	381.527	208.502	481.527	437.502	634.299
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	6.030	0	6.030	0	6.030	54.270	6.030	54.270
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0	10.111	0	10.111	20.000	10.111	20.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	5.305	30.000	27.055	60.000	51.984	100.000	99.156	135.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	56.982	121.169	228.258	441.527	276.627	655.797	552.800	843.569

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		0		0		0	50.614	289
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	50.614	289
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		107.067		193.743		193.743	50.234	193.743
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	107.067	0	193.743	0	193.743	50.234	193.743
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	113.280	393.345	254.558	786.690	412.895	1.180.035	986.739	1.613.377
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.089	23.330	1.089	46.660	1.089	69.991	1.622	93.321
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	114.369	416.675	255.647	833.351	413.984	1.250.026	988.362	1.706.698
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.406.884	1.932.241	2.938.800	4.709.391	4.097.450	6.750.722	6.857.668	9.223.841
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.279.136	3.046.340	4.811.053	5.823.490	5.969.703	7.864.821	8.729.920	10.337.939
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			416.594		416.594		416.594		416.594

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	196.351	286.241	412.256	572.483	624.357	858.724	834.488	1.240.379
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	12.679	24.630	22.966	49.260	45.284	73.890	60.067	105.431
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	971.521	1.152.826	1.894.847	2.305.653	2.954.971	3.458.479	3.776.715	4.611.305
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	168.489	96.948	212.176	193.895	223.444	290.843	242.462	387.790
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		35.634	33.385	35.634	65.809	71.268
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale		435		870		1.305	640	1.740
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.316	25.440	28.815	50.880	32.149	76.320	34.682	101.760
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	46.433	44.026	68.926	88.051	97.648	132.077	157.105	192.952
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.398.790	1.630.546	2.639.985	3.296.725	4.011.238	4.927.271	5.171.968	6.712.625
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	140.778	432.078	355.904	701.210	662.054	924.011	909.978	976.254
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		3.500	8.000	53.500	10.040	103.500	10.040	185.301
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	26.108		26.108		26.108		26.108	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	166.886	435.578	390.012	754.710	698.202	1.027.511	946.126	1.161.556
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		96.650	92.417	96.650	185.757	193.300
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	0	96.650	92.417	96.650	185.757	193.300
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	115.641	371.290	258.420	742.580	424.408	1.113.870	987.951	1.516.782
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	319	23.776	559	47.552	559	71.328	1.092	95.104
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	115.960	395.066	258.980	790.132	424.967	1.185.197	989.043	1.611.886
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0

TOTALE PAGAMENTI	1.681.637	2.461.190	3.288.976	4.938.217	5.226.824	7.236.629	7.292.894	9.679.367
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.597.499	585.150	1.522.077	885.273	742.879	628.191	1.437.026	658.572
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		416.594		416.594		416.594		416.594
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.

