

**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	3.850.762	5.164.366						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.093.350						
E.1.01.00.00.000	Tributi	647.318	864.074	2.397.480	1.615.693	3.534.748	3.575.408	6.721.324	6.546.312
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	647.318	864.074	2.397.480	1.615.693	3.534.748	3.575.408	6.721.324	6.546.312
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	281.860	363.779	1.576.192	625.820	1.725.830	1.937.404	3.134.621	3.432.585
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	200.555	425.000	599.252	850.000	1.152.471	1.275.000	1.543.357	1.700.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	21.115	2.215	41.796	4.430	83.231	6.645	97.310	8.860
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	140.805	70.020	176.044	129.323	567.658	347.179	1.939.317	1.392.628
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	2.747	2.914	3.959	5.828	5.322	8.742	6.483	11.656
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	236	146	236	292	236	438	236	584
	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		13.250	133.152	26.500	133.152	39.750	281.178	53.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	647.318	877.324	2.530.631	1.642.193	3.667.899	3.615.158	7.002.502	6.599.312
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	162.490	400.725	500.281	801.450	526.988	1.202.176	1.169.409	1.602.901
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		81.002	24.692	162.003	95.053	243.005	148.487	324.006
	Trasferimenti correnti da altri	6.718	80.515	81.969	161.031	81.969	241.546	122.131	322.062
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	169.208	562.242	606.941	1.124.485	704.010	1.686.727	1.440.027	2.248.969
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	476.374	376.418	695.317	752.837	869.013	1.129.255	1.116.559	1.505.674
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	43.190	23.449	91.206	46.898	147.372	70.347	212.158	93.797
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	12.611	4.033	16.959	8.066	26.708	12.098	34.486	16.131
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	164.882	250.233	320.400	500.467	627.648	750.700	737.448	1.000.933
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	697.057	654.134	1.123.882	1.308.268	1.670.741	1.962.401	2.100.651	2.616.535
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	252.289	491.800	1.123.816	1.032.590	1.268.762	1.033.506	1.418.496	1.095.429
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	28.275	11.205	28.275	11.205	28.275	11.205	132.264	11.205
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	19.200	5.851	28.081	29.176	52.945	33.731	63.895	41.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	129.316	89.079	296.028	414.342	390.553	482.555	542.118	617.315

E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	429.080	597.935	1.476.201	1.487.313	1.740.535	1.560.998	2.156.773	1.764.950
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	118.381	0	118.381	0	118.381	0	118.381	1.470.475
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	118.381	0	118.381	0	118.381	0	118.381	1.470.475
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		650.000	690.000	1.661.984
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	650.000	690.000	1.661.984
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	333.704	810.923	702.192	1.621.846	1.015.116	2.432.769	1.566.931	3.296.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	9.462	173.448	25.488	346.896	28.525	520.344	69.146	693.793
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	343.166	984.371	727.680	1.968.742	1.043.641	2.953.114	1.636.078	3.989.793
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.404.210	3.676.006	6.583.716	7.531.000	8.945.207	12.428.398	15.144.412	20.352.018
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			203.855		329.962		512.810		631.295
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		6.254.972	8.840.372	10.434.478	12.695.366	12.795.969	17.592.764	18.995.174	25.516.384
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.297.205		1.423.312		1.606.160		1.724.644

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	542.579	650.336	1.007.186	1.300.671	1.502.428	1.951.007	2.225.120	2.818.121
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	25.100	50.018	58.411	100.036	98.219	150.054	165.842	215.382
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.415.107	1.643.359	2.949.144	3.607.209	4.030.703	5.012.905	5.960.593	7.004.877
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	335.533	482.589	387.994	521.685	634.047	820.480	793.561	995.641
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		86.977	49.383	86.977	98.860	173.953
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.505	77.232	5.237	349.045	15.674	577.570	537.059	591.376
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	13.331	22.438	61.547	38.223	64.669	90.011	75.362	105.840
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.336.155	2.925.971	4.469.518	6.003.846	6.395.123	8.689.004	9.856.397	11.905.189
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	281.840	432.998	876.328	602.116	1.271.931	1.513.915	2.191.376	3.067.884
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	178.745		854.957		854.957		863.822	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale					52.126		52.126	
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	18.380	0	18.380	0	18.380	0	19.612	11.205
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	478.965	432.998	1.749.665	602.116	2.197.394	1.513.915	3.126.935	3.079.089
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		0		0		0	440.000	1.000.000
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	440.000	1.000.000
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		123.432	45.437	123.432	91.476	246.864
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	123.432	45.437	123.432	91.476	246.864
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	404.546	835.206	760.234	1.670.412	1.087.122	2.505.618	1.556.559	3.393.132
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	7.429	195.152	22.474	390.304	22.545	585.455	36.549	780.607
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	411.974	1.030.358	782.708	2.060.716	1.109.667	3.091.074	1.593.107	4.173.739

U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		3.227.094	4.389.327	7.001.891	8.790.110	9.747.621	13.417.424	15.107.916	20.404.882
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			140.985		361.682		473.258		588.863
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		3.027.878	4.451.045	3.432.587	3.905.256	3.048.348	4.175.339	3.887.258	5.111.502
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.156.220		1.061.629		1.132.902		1.135.782
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.