

**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	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	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	480.500	2.397.480	2.281.520	3.534.748	3.360.085	6.721.324	6.546.774
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	647.318	480.500	2.397.480	2.281.520	3.534.748	3.360.085	6.721.324	6.546.774
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	281.860	292.519	1.576.192	1.611.738	1.725.830	1.872.118	3.134.621	3.432.585
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	200.555	102.066	599.252	512.096	1.152.471	1.112.759	1.543.357	1.700.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	21.115	2.260	41.796	5.616	83.231	6.193	97.310	9.095
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	140.805	82.977	176.044	143.341	567.658	358.023	1.939.317	1.392.761
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	2.747	679	3.959	8.268	5.322	10.466	6.483	11.807
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	236	0	236	462	236	526	236	526
	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	133.152	0	133.152	0	281.178	41.407
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	647.318	480.500	2.530.631	2.281.520	3.667.899	3.360.085	7.002.502	6.588.180
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	162.490	24.128	500.281	477.033	526.988	1.171.477	1.169.409	1.588.601
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		3.000	24.692	72.763	95.053	95.366	148.487	184.480
	Trasferimenti correnti da altri	6.718	73.391	81.969	90.563	81.969	90.563	122.131	306.185
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	169.208	100.519	606.941	640.359	704.010	1.357.406	1.440.027	2.079.265
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	476.374	392.285	695.317	840.690	869.013	1.113.464	1.116.559	1.546.063
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	43.190	34.171	91.206	57.306	147.372	76.120	212.158	97.884
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	12.611	7.901	16.959	10.762	26.708	12.771	34.486	16.161
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	98.747	320.400	388.394	627.648	654.113	737.448	943.352
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	697.057	533.105	1.123.882	1.297.153	1.670.741	1.856.469	2.100.651	2.603.460
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	252.289	172.691	1.123.816	172.691	1.268.762	752.231	1.418.496	2.089.915
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	28.275	0	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	4.500	28.081	28.721	52.945	33.452	63.895	41.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	129.316	176.387	296.028	447.867	390.553	504.834	542.118	617.315
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	429.080	353.578	1.476.201	660.484	1.740.535	1.301.723	2.156.773	2.759.435
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		118.381		118.381		118.381	
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	0

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	1.766.984
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	1.766.984
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	333.704	441.841	702.192	1.141.956	1.015.116	2.033.139	1.566.931	2.796.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	9.462	8.304	25.488	96.197	28.525	556.843	69.146	664.458
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	343.166	450.145	727.680	1.238.153	1.043.641	2.589.982	1.636.078	3.460.458
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.404.210	1.917.847	6.583.716	6.117.669	8.945.207	11.115.665	15.144.412	19.257.783
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	7.082.213	10.434.478	11.282.035	12.795.969	16.280.031	18.995.174	24.422.149
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	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	542.579	716.457	1.007.186	1.384.743	1.502.428	2.053.030	2.225.120	2.944.079
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	25.100	49.074	58.411	99.569	98.219	149.569	165.842	224.383
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.415.107	1.837.838	2.949.144	3.984.138	4.030.703	5.426.662	5.960.593	7.605.303
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	335.533	357.364	387.994	413.828	634.047	889.233	793.561	1.269.351
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	35.053	5.237	50.249	15.674	348.449	537.059	363.203
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	13.331	9.839	61.547	28.130	64.669	82.587	75.362	107.215
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.336.155	3.005.624	4.469.518	6.047.635	6.395.123	9.036.506	9.856.397	12.687.487
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	449.840	876.328	723.599	1.271.931	1.778.878	2.191.376	3.601.559
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	178.745	74.625	854.957	168.552	854.957	168.552	863.822	218.552
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	524.464	1.749.665	892.151	2.197.394	1.947.430	3.126.935	3.831.317
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	472.652	760.234	1.238.643	1.087.122	1.728.353	1.556.559	2.393.132
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	7.429	6.514	22.474	9.631	22.545	19.165	36.549	23.896
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	411.974	479.166	782.708	1.248.274	1.109.667	1.747.518	1.593.107	2.417.028
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		3.227.094	4.009.254	7.001.891	8.311.492	9.747.621	12.854.886	15.107.916	20.182.696
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	3.072.958	3.432.587	2.970.543	3.048.348	3.425.145	3.887.258	4.239.453
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.