

**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 garantire 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	1.566.600	1.513.299						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		535.912						
E.1.01.00.00.000	Tributi	309.175	423.226	688.815	846.451	1.155.314	1.269.677	1.640.717	1.692.902
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	309.175	423.226	688.815	846.451	1.155.314	1.269.677	1.640.717	1.692.902
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	222.979	197.247	500.169	394.494	514.380	591.741	853.527	788.988
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	59.637	102.261	151.273	204.521	277.838	306.782	375.609	409.043
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	5.195	6.773	8.798	13.547	10.604	20.320	15.442	27.094
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	21.147	115.120	28.352	230.239	349.355	392.559	392.559	460.479
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		750		1.500	2.058	2.250	2.058	3.000
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	217	1.005	224	2.010	1.079	3.015	1.527	4.020
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		70		140		210		279
	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		66.239	224.635	132.479	224.635	198.718	325.025	264.957
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	309.175	489.465	913.451	978.930	1.379.949	1.468.395	1.965.742	1.957.859
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	61.998	35.455	61.998	70.911	68.473	106.366	97.621	141.821
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		7.425	1.850	14.851	1.850	22.276	1.850	29.701
	Trasferimenti correnti da altri	10.989	51.742	10.989	103.484	15.682	155.226	18.182	206.968
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	72.987	94.622	74.837	189.245	86.005	283.867	117.654	378.490
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	75.439	96.109	138.660	192.217	180.057	288.326	231.381	384.434
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.509	9.196	10.112	18.391	15.862	27.587	28.553	36.783
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	155	625	155	1.250	508	1.875	676	2.500
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		1.500		3.000	5.104	4.500	5.104	6.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	38.480	45.484	42.513	90.969	67.571	136.453	147.057	181.937
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	118.582	152.913	191.440	305.827	269.102	458.740	412.771	611.654
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		87.722	76.388	212.880	178.060	284.851	533.939	2.280.543
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	20.000	0	20.000	2.513	20.000	2.513	40.000	2.513
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0	2.300	3.021	2.300	9.821	9.821	2.300	9.821
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	67.547	31.000	137.057	62.000	177.173	113.000	276.339	205.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	87.547	118.722	235.745	280.414	377.534	410.185	852.578	2.497.877
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	49.922	660.304

E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	49.922	660.304
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	319.500	0	319.500	0	520.000	450.000	
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	319.500	0	319.500	0	520.000	450.000	
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	119.520	196.621	195.568	393.242	266.100	589.863	523.223	799.911
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.000	14.457	2.040	28.913	2.280	43.370	4.380	57.827
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	120.520	211.078	197.608	422.155	268.380	633.233	527.603	857.738
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	708.810	1.066.800	1.932.581	2.176.570	2.700.470	3.254.420	4.446.270	7.413.921
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	2.275.410	2.580.099	3.499.181	3.689.869	4.267.070	4.767.719	6.012.870	8.927.220
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		535.912		535.912		535.912		535.912

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	104.440	138.937	221.810	277.875	322.844	416.812	457.433	602.062
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.742	13.810	18.158	27.620	28.105	41.430	42.350	59.443
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	304.782	474.408	605.683	948.815	855.462	1.423.223	1.198.455	1.897.630
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	11.533	156.539	104.875	313.077	166.030	469.616	209.656	626.155
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	4.100	0	5.869	23.195	22.824	23.195	42.438	46.390
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		5.163	300	10.326	368	15.489	368	20.652
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	10.150	17.554	13.747	35.108	35.376	52.662	88.454	100.216
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	441.746	806.411	970.443	1.636.016	1.431.008	2.442.427	2.039.153	3.352.548
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	389.870	505.569	456.188	588.106	594.641	658.022	1.157.593	3.190.594
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti			6.667		6.667		6.667	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		1.600		1.600		1.600	15.000	1.600
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		724		724		724		724
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	389.870	507.893	462.854	590.430	601.308	660.347	1.179.260	3.192.919
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	0	0	0	200.000	450.000
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	200.000	450.000
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	3.275	0	7.037	58.075	98.684	58.075	197.291	116.150
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	3.275	0	7.037	58.075	98.684	58.075	197.291	116.150
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	94.621	217.939	186.041	435.877	249.953	653.816	489.371	885.183
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		29.199	800	58.399	4.765	87.598	5.245	116.798
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	94.621	247.138	186.841	494.276	254.718	741.414	494.616	1.001.980
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	929.513	1.561.442	1.627.175	2.778.798	2.385.719	3.902.263	4.110.320	8.113.597
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.345.897	1.018.657	1.872.006	911.071	1.881.352	865.455	1.902.549	813.623
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		535.912		535.912		535.912		535.912
	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.