

**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	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	0	688.815	561.089	1.155.314	1.122.178	1.640.717	1.683.266
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	309.175	0	688.815	561.089	1.155.314	1.122.178	1.640.717	1.683.266
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	222.979	0	500.169	261.568	514.380	523.135	853.527	784.703
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	59.637	0	151.273	136.348	277.838	272.695	375.609	409.043
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	5.195	0	8.798	8.919	10.604	17.837	15.442	26.756
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	21.147	0	28.352	151.829	349.355	303.657	392.555	455.486
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		0		1.000	2.058	2.000	2.058	3.000
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	217	0	224	1.333	1.079	2.667	1.527	4.000
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		0		93		186		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		0	224.635	92.683	224.635	185.365	325.025	278.048
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	309.175	0	913.451	653.771	1.379.949	1.307.543	1.965.742	1.961.314
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	61.998	0	61.998	47.274	68.473	94.547	97.621	141.821
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	1.850	13.106	1.850	26.213	1.850	39.319
	Trasferimenti correnti da altri	10.989	0	10.989	68.951	15.682	137.902	18.182	206.853
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	72.987	0	74.837	129.331	86.005	258.662	117.654	387.993
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	75.439	0	138.660	125.404	180.057	250.808	231.381	376.212
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.509	0	10.112	12.158	15.862	24.315	28.553	36.473
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	155	0	155	833	508	1.667	676	2.500
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		2.000	5.104	4.000	5.104	6.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	38.480	0	42.513	60.774	67.571	121.549	147.057	182.323
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	118.582	0	191.440	201.169	269.102	402.339	412.771	603.508
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	76.388	1.172.197	178.060	2.554.705	533.939	5.761.981
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	2.300	9.821
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	67.547	0	137.057	67.000	177.173	168.000	276.339	210.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	87.547	0	235.745	1.244.731	377.534	2.735.039	852.578	5.984.315
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	0	319.500	0	319.500	0	520.000	450.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	119.520	110.123	195.568	310.071	266.100	510.020	523.223	721.766
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.000	0	2.040	19.276	2.280	38.551	4.380	57.827
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	120.520	110.123	197.608	329.347	268.380	548.571	527.603	779.592
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		489.205		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	708.810	599.328	1.932.581	2.558.350	2.700.470	5.252.153	4.446.270	10.827.026
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	2.275.410	2.112.627	3.499.181	4.071.649	4.267.070	6.765.452	6.012.870	12.340.324
	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	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	104.440	138.870	221.810	284.453	322.844	430.036	457.433	624.146
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.742	10.937	18.158	25.740	28.105	40.542	42.350	59.746
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	304.782	249.870	605.683	788.667	855.462	1.327.463	1.198.455	1.866.260
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	11.533	9.517	104.875	222.192	166.030	434.868	209.656	647.543
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		100	300	6.951	368	13.801	368	20.652
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	10.150	17	13.747	23.417	35.376	46.816	88.454	100.216
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	441.746	409.311	970.443	1.374.614	1.431.008	2.316.721	2.039.153	3.364.952
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	316.258	456.188	897.969	594.641	2.680.051	1.157.593	6.744.193
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						15.000		
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	316.983	462.854	898.693	601.308	2.680.775	1.179.260	6.744.917
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	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	43.747	186.041	294.245	249.953	544.742	489.371	807.037
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		1.000	800	39.599	4.765	78.198	5.245	116.798
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	94.621	44.747	186.841	333.844	254.718	622.940	494.616	923.835
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		86.658		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	929.513	857.699	1.627.175	2.665.225	2.385.719	5.678.512	4.110.320	11.599.854
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		26.529		26.529		26.529		26.529
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.345.897	1.254.927	1.872.006	1.406.424	1.881.352	1.086.940	1.902.549	740.471
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		509.383		509.383		509.383		509.383
	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.