

**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	205.034	534.100						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		106.991						
E.1.01.00.00.000	Tributi	67.453	12.250	187.463	153.335	228.999	202.061	331.016	334.421
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	67.453	12.250	187.463	153.335	228.999	202.061	331.016	334.421
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	36.700	7.250	88.281	66.000	96.634	84.000	148.560	138.490
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	10.552	4.500	29.267	36.500	51.631	66.500	70.518	106.721
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	20.093	500	69.736	50.835	79.852	50.861	111.033	88.510
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	108		179		179		203	
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	703	700	703	700
	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	124.532	0	124.532	107.966	184.334	162.600
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	67.453	12.250	311.996	153.335	353.531	310.027	515.351	497.021
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	28.577	0	68.577	96.958	70.260	124.779	74.441	153.972
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.312	0	6.935	8.223	6.935	8.223	6.935	17.469
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	30.498	45.196	32.867	55.196	36.964	62.166
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	30.888	0	106.009	150.378	110.062	188.198	118.340	233.607
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	33.204	32.907	107.433	96.965	114.993	104.382	128.752	159.165
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0		0		100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	5	0	5	0	5	0	5
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	927	2.280	1.655	6.094	4.156	7.606	19.846	35.401
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	34.131	35.193	109.088	103.064	119.149	111.993	148.598	194.670
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		299.829	407.286	393.317	478.476	547.070	485.037	639.105
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	4.500	88.064	4.500	143.064	114.344	218.769
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	59.550		68.800		68.800		68.800	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.032		1.548		1.548		2.580	
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	60.582	299.829	482.134	481.381	553.324	690.134	670.761	857.874
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	73.101	114	121.069	114	121.069	114	121.069	114
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	73.101	114	121.069	114	121.069	114	121.069	114

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								
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	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	29.110	163.517	82.387	327.034	132.084	490.550	189.924	661.438
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	680	12.233	1.646	24.467	2.486	36.700	3.326	48.934
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	29.790	175.750	84.033	351.500	134.570	527.251	193.250	710.372
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		295.945	523.136	1.214.329	1.239.772	1.391.705	1.827.717	1.767.368	2.493.659
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		500.979	1.057.236	1.419.363	1.773.872	1.596.739	2.361.817	1.972.402	3.027.759
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	106.991	0	106.991	0	106.991	0	106.991

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	15.016	23.479	32.166	51.048	54.574	94.254	91.070	139.416
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.846	3.058	3.480	5.379	6.633	9.717	10.043	14.618
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	64.558	142.610	124.766	263.112	249.132	372.965	316.928	526.080
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	24.540	1.200	49.263	77.298	69.790	134.830	110.638	175.671
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		11.189	12.644	11.189	24.952	22.377
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		1.514		3.167	3.645	3.167	6.662	43.867
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	12.511	13.600	12.511	14.600	14.001	14.600	14.001	24.600
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	118.471	185.461	222.187	425.793	410.419	640.722	574.294	946.628
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	84.541	109.751	361.923	340.881	521.141	452.697	668.688	461.025
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		318.144	10.520	336.630	10.520	348.488	10.520	403.488
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	84.541	427.895	372.443	677.511	531.661	801.185	679.208	864.513
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		13.902	15.967	13.902	32.270	27.803
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	13.902	15.967	13.902	32.270	27.803
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	25.789	163.267	77.529	326.534	114.611	489.800	189.081	660.438
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	484	14.454	1.407	28.909	3.887	43.363	4.713	57.817
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	26.274	177.721	78.936	355.442	118.499	533.163	193.793	718.255
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		229.286	791.078	673.566	1.472.648	1.076.546	1.988.972	1.479.565	2.557.200
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0	0	0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		271.693	266.159	745.797	301.224	520.193	372.845	492.837	470.559
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	106.991	0	106.991	0	106.991	0	106.991
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		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.