

**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	754.711	1.092.551						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		97.505						
E.1.01.00.00.000	Tributi	87.689	46.079	199.420	99.631	251.043	228.546	497.305	467.754
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	87.689	46.079	199.420	99.631	251.043	228.546	497.305	467.754
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	49.416	22.489	124.063	37.439	125.272	111.063	213.998	190.466
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.215	0	4.674	7.596	10.431	12.253	22.234	15.955
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	13.501	15.011	38.144	37.808	71.694	72.510	96.925	100.043
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	8.706	6.209	12.281	9.340	20.621	17.351	30.288	27.379
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	148	0	5.305	2.649	7.955	7.334	23.894	7.334
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	13.703	2.369	14.954	4.799	15.071	8.035	109.967	126.577
	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	94.623	69.024	94.623	82.375	140.850	123.500
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	87.689	46.079	294.044	168.655	345.666	310.921	638.155	591.254
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	30.340	47.810	30.340	81.040	32.668	101.935	44.932	130.401
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		0
	Trasferimenti correnti da altri	1.117	0	1.375	2.013	1.375	4.026	1.762	6.038
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	31.457	47.810	31.715	83.053	34.043	105.960	46.694	136.439
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.087	6.093	16.443	21.782	26.975	30.591	46.476	52.648
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		1.032	1.032	3.355	2.064	5.000	7.708	5.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	33	0	67	0	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	6.255	17.053	48.818	46.919	66.040	65.840	73.879	93.947
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	11.342	24.179	66.293	72.089	95.079	101.497	128.064	151.696
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		307.789	10.172	319.355	35.172	319.355	140.172	1.134.821
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	52.650	0	63.382	0	117.677	0	133.677	197.777
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	12.100		12.100		22.402		22.402	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	2.259	20.098	48.965	20.098	56.243	20.098	72.842	30.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	67.010	327.887	134.618	339.454	231.494	339.454	369.094	1.362.598

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								
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	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								
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	24.463	39.292	57.361	253.178	92.315	467.063	131.337	687.094
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	437	1.923	1.175	12.090	1.696	22.256	2.082	32.423
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	24.900	41.215	58.537	265.267	94.011	489.320	133.419	719.517
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		222.398	487.169	585.206	928.519	800.293	1.347.152	1.315.426	2.961.503
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			355.216		355.216		355.216		355.216
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		977.109	1.579.720	1.339.917	2.021.070	1.555.004	2.439.703	2.070.137	4.054.054
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			452.721		452.721		452.721		452.721

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	27.408	28.260	57.202	68.500	79.443	95.462	109.844	131.412
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.197	2.385	4.543	8.341	7.050	12.251	10.967	17.293
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	102.825	83.760	167.016	245.973	284.908	407.708	391.163	601.821
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	20.208	45.038	27.040	78.082	42.093	112.895	48.106	151.671
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	372	0	372	7.750	9.407	7.750	18.084	15.500
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0		0		6.331	7.937	6.331
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	9.300	8.363	10.824	10.631	12.214	15.021	12.898	29.200
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	162.312	167.807	266.997	419.276	435.116	657.418	598.999	953.228
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	39.615	142.510	160.664	159.152	301.249	159.152	458.439	1.587.893
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		1.844		1.844		1.844		3.688
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale			18.206		18.206		18.206	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	39.615	144.354	178.870	160.996	319.455	160.996	476.645	1.591.581
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	1.199	0	1.199	15.900	15.200	15.900	29.557	31.800
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	1.199	0	1.199	15.900	15.200	15.900	29.557	31.800
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	17.587	37.806	52.276	251.626	91.950	465.446	135.601	686.725
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	437	907	1.175	14.028	2.696	27.150	3.082	40.271
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	18.023	38.713	53.451	265.654	94.646	492.596	138.683	726.997
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		221.149	350.874	500.518	861.827	864.416	1.326.910	1.243.885	3.303.605

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		110.334		110.334		110.334		110.334
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	755.960	1.228.846	839.399	1.159.243	690.588	1.112.793	826.253	750.449
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		342.386		342.386		342.386		342.386
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.

