

**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 1.1), 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 ai 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		383.472	753.772						
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			273.061						
E.1.01.00.00.000	Tributi	36.559	38.148	97.543	122.972	190.672	208.353	297.071	373.990
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	36.559	38.148	97.543	122.972	190.672	208.353	297.071	373.990
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	28.289	27.479	76.699	85.412	80.475	89.111	152.137	173.123
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.922	3.403	17.741	27.946	33.459	52.488	45.989	77.031
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.317	7.157	3.071	8.632	76.307	64.898	98.513	121.106
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	31	108	31	782	31	1.456	31	2.130
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		0		200	400	400	400	600
	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		129.506	94.559	129.506	104.960	187.580	162.000
E.1.00.00.00.000	Totale Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.559	38.148	227.046	217.552	320.178	319.313	484.651	535.990
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	38.032	0	38.032	40.823	40.485	77.491	45.659	92.159
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	4.620	0	16.075	100	34.957	200	34.957	46.902
	Trasferimenti correnti da altri	6.246	4.910	6.246	4.910	14.375	10.090	34.129	46.770
E.2.00.00.00.000	Totale Titolo 2 - Trasferimenti correnti	48.898	4.910	60.354	45.833	89.817	87.781	114.745	185.830
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.031	10.430	32.085	61.738	42.806	87.945	59.976	147.223
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		365		116.083		117.628	150	123.474
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2	0	2	4.054	2	4.054	2	5.764
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0	1.138	1.200	1.138	1.200
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.958	3.094	4.217	12.328	5.615	21.562	9.860	30.796
E.3.00.00.00.000	Totale Titolo 3 - Entrate extratributarie	15.992	13.889	36.305	194.202	49.562	232.389	71.126	308.457
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	64.998	0	148.196	163.213	203.781	304.891	297.600	440.630
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		1.010		7.677		14.343		21.010
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	8.860	18.983	14.298	79.322	102.618	139.661	140.444	200.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	73.857	19.993	162.494	250.212	306.398	458.895	438.045	661.640
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	24.621	29.565	147.838	315.456	307.337	601.347	389.715	894.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	701	1.163	1.053	14.851	4.180	28.539	4.958	42.227
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	25.322	30.728	148.892	330.307	311.517	629.886	394.673	936.227
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		402.955		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (a) netto anticipazione del tesoriere	200.628	510.623	635.092	1.038.085	1.077.472	1.722.264	1.503.239	2.628.144
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	584.100	1.264.395	1.018.564	1.791.858	1.460.945	2.476.037	1.886.712	3.981.917
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		273.061		273.061		273.061		273.061

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	31.383	44.295	64.517	90.207	110.855	136.120	168.705	197.336
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.984	3.632	6.135	8.088	9.891	12.175	14.968	17.447
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	60.598	73.866	151.715	244.991	205.250	412.663	272.671	595.436
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	15.650	24.110	27.870	39.819	62.528	94.342	85.461	130.276
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	42	0	8.529	6.270	11.437	6.270	21.721	12.539
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.536	7.262	1.536	14.694	1.536	22.127	10.641	40.710
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		1.857	6.673	22.101	16.012	25.716	19.475	41.103
U.1.00.00.00.000	Totale Titolo 1 - Spese correnti	111.193	155.023	266.975	426.171	417.509	709.412	593.641	1.034.846
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	40.924	34.210	90.020	355.204	113.199	580.857	188.359	760.548
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		7.572		7.572		13.470
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		23.147		23.147	10.172	23.147
U.2.00.00.00.000	Totale Titolo 2 - Spese in conto capitale	40.924	34.210	90.020	385.923	113.199	611.576	198.531	797.165
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 finanziaria	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	739	0	24.823	29.891	33.987	29.891	68.297	59.783
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	739	0	24.823	29.891	33.987	29.891	68.297	59.783
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	14.198	25.751	140.947	312.913	302.987	600.076	388.911	894.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	537	1.113	5.395	18.487	9.439	35.852	9.858	53.235
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	14.735	26.864	146.342	331.401	312.426	635.928	398.769	947.235
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	167.591	216.097	528.160	1.173.386	877.121	1.986.816	1.259.238	2.839.030
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		8.834		8.834		8.834		8.834
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	416.509	1.048.298	490.404	618.471	583.823	489.220	627.473	542.887
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		264.227		264.227		264.227		264.227
	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'es