

**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 (2), 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 del trimestre successivo;

- 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		984.472	753.772						
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			273.061						
E.1.01.00.00.000	Tributi	36.559	31.761	97.543	136.226	190.672	223.529	297.071	383.536
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	36.559	31.761	97.543	136.226	190.672	223.529	297.071	383.536
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	28.289	4.969	76.699	80.475	93.907	152.137	177.776	177.776
E.1.01.01.16.000	Adizionale comunale IRPEF	5.922	19.033	17.741	38.066	33.459	57.098	45.989	76.131
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.317	6.797	3.071	7.297	76.307	69.656	98.513	125.579
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	31	813	31	1.625	31	2.438	31	3.250
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		150		300		450		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	111.845	129.506	111.845	187.580	162.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.559	31.761	227.048	248.071	320.178	395.374	484.651	545.536
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	38.032	9.001	38.032	46.002	40.485	79.003	45.659	92.159
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	4.620	9.314	16.075	27.870	34.957	27.946	34.957	28.021
	Trasferimenti correnti da altri	6.246	8.677	6.246	10.602	14.375	19.280	34.129	46.770
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	48.898	26.993	60.354	84.475	89.817	126.228	114.745	166.950
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.031	22.357	32.085	66.119	42.806	87.585	59.976	142.810
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		625		1.250		1.875	150	2.500
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2	3	2	5	2	8	2	10
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	7.733	4.217	15.496	5.615	23.200	9.860	30.933
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	15.992	30.718	36.305	82.841	49.562	113.867	71.126	174.452
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli Investimenti	64.998	58.680	148.196	202.332	203.781	318.552	297.600	434.732
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		6.010		11.010		16.010		21.010
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	8.860	60.135	14.298	170.270	102.618	180.405	140.444	240.540
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	73.857	124.825	162.494	333.612	306.398	514.967	438.045	696.282
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	223.651	147.838	447.303	307.337	670.954	389.715	901.489
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	701	10.653	1.053	21.307	4.180	31.960	4.958	42.613
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	25.322	234.305	148.892	468.609	311.517	702.914	394.673	944.102
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		200.628	448.600	635.092	1.217.608	1.077.472	1.793.350	1.503.239	2.590.322
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		584.100	1.202.373	1.018.584	1.971.380	1.460.945	2.547.123	1.886.712	3.284.094
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	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	31.383	42.057	64.517	84.114	110.855	126.170	168.705	182.246
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.984	3.864	6.135	8.057	9.891	11.880	14.968	16.828
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	60.598	107.885	151.715	215.771	205.250	323.656	272.671	431.542
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	15.650	30.545	27.870	49.636	62.528	104.743	85.461	149.898
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	6.210	11.437	6.210	21.721	12.419
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	7.390	1.536	14.780	1.536	22.170	10.641	40.591
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	7.401	6.673	28.062	16.012	31.093	19.475	42.097	42.097
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	111.193	199.142	266.975	406.629	417.509	625.923	593.641	875.621
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	34.545	90.020	291.199	113.199	365.409	188.359	561.985
U.2.03.00.00.000	Contributi agli Investimenti				7.572				7.572
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale				23.147		23.147	10.172	23.147
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	40.924	34.545	90.020	321.918	113.199	396.128	198.531	592.704
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	739		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 ricevuta da Istituto Isolare/cassiere	0	0	0	163.349	0	163.349	0	326.699
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	14.198	223.651	140.947	447.303	302.987	670.954	388.911	901.489
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	537	13.406	5.396	26.811	9.439	40.217	9.858	53.622
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	14.736	237.057	146.343	474.114	312.426	711.171	398.769	955.111
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)								
TOTALE PAGAMENTI		167.591	470.744	528.160	1.395.901	877.121	1.926.462	1.259.238	2.809.916
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	731.628	490.404	575.479	583.823	670.660	627.473	474.176
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			264.227		264.227		264.227		264.227
RISORSA 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 denominata "incassi effettivi"/"pagamenti effettivi".