

**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 (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 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	342.788	264.891						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		76.511						
E.1.01.00.00.000	Tributi	131.902	132.264	562.760	408.071	697.821	663.878	1.060.979	1.072.657
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	131.902	132.264	562.760	408.071	697.821	663.878	1.060.979	1.072.657
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	60.644	57.131	217.096	217.131	226.839	222.131	432.376	375.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	6.828	580	16.913	4.720	23.076	8.860	28.792	13.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	30.644	17.914	92.032	62.914	179.764	142.914	236.766	218.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.672	31.021	213.653	91.021	234.764	251.021	318.868	421.657
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	374	0	374	1.667	374	3.333	374	5.000
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	21.740	25.619	22.692	30.619	33.002	35.619	43.802	40.000
	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	193.333	160.000	193.333	228.629	286.174	308.629
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	131.902	132.264	756.094	568.071	891.154	892.507	1.347.153	1.381.286
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	80.559	0	80.559	32.120	86.311	43.787	109.019	52.454
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	8.768	0	8.768	0	8.768	0
	Trasferimenti correnti da altri	0	32.603	2.852	47.523	6.215	56.023	35.969	63.023
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	80.559	32.603	92.180	79.644	101.294	99.810	153.755	115.477
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	49.614	64.131	130.133	129.215	183.753	174.829	244.982	239.508
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		366		733		1.100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		1		1		1		11
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		10		10	3	10
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	35.678	60.432	53.719	82.433	67.636	148.043	98.273	191.419
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	85.292	124.563	183.851	212.025	251.390	323.616	343.259	432.047
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	15.465	60.121	474.008	690.814	542.007	860.814	622.526	1.060.814
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	22.500	0	22.500	39.849	79.900	39.849
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	2.686	18.737	74.363	24.491	76.444	30.246	114.082	36.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	18.151	78.858	570.871	715.305	640.951	930.909	816.508	1.136.663
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		46.906		46.906		46.906
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	46.906	0	46.906	0	46.906

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	187.534	83.306	259.938	238.228	357.725	393.149	454.561	558.571
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.989	2.380	7.201	8.015	9.366	13.650	15.353	19.285
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	191.523	85.686	267.139	246.243	367.091	406.799	469.914	577.857
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		47.471		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		507.427	501.445	1.870.135	1.868.194	2.251.879	2.700.547	3.130.589	3.690.237
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		850.216	766.336	2.212.923	2.133.086	2.594.668	2.965.438	3.473.377	3.955.128
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			76.511		76.511		76.511		76.511

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	66.162	101.043	143.844	196.917	216.551	272.391	303.919	375.073
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.759	7.341	10.092	15.638	15.775	22.135	24.073	30.994
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	238.853	244.985	502.038	543.653	786.027	850.017	1.021.181	1.235.824
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	12.763	22.626	93.103	164.249	107.399	221.068	162.933	337.082
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	2.198	11.560	12.383	11.560	24.311	23.120
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	3.338	1.209	3.568	3.077	4.609	4.286
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.241	5.333	10.433	17.077	25.303	31.221	43.200	56.221
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	323.778	381.328	765.046	950.304	1.167.006	1.411.468	1.584.226	2.062.601
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	159.058	176.755	212.380	401.688	373.399	759.670	636.900	802.902
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	7.621	0	7.621	0	7.621	1.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	1.000	350	1.000	350	1.000	350
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	31.515		55.935		72.442		72.442	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	190.573	176.755	276.936	402.038	454.461	760.020	717.962	804.252
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	5.210	33.100	27.493	33.100	55.442	66.200
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	5.210	33.100	27.493	33.100	55.442	66.200
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	174.926	110.299	244.410	265.131	327.189	419.962	454.743	585.294
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.909	3.055	4.610	10.142	6.829	17.228	13.186	24.315
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	176.835	113.354	249.019	275.272	334.018	437.190	467.929	609.609
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		691.186	671.438	1.296.212	1.660.714	1.982.979	2.641.779	2.825.560	3.542.662
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			31.720		31.720		76.511		76.511
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		159.030	94.899	916.712	472.371	611.689	323.659	647.818	412.466
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			44.791		44.791		0		0
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.