

**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	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	1.322.349	655.367						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		126.413						
E.1.01.00.00.000	Tributi	270.620	391.291	639.140	640.092	1.243.588	1.757.001	1.699.381	2.606.804
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	270.620	391.291	639.140	640.092	1.243.588	1.757.001	1.699.381	2.606.804
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	232.284	343.798	581.008	563.522	937.542	1.442.587	1.270.933	1.928.949
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	6.823	8.505	19.185	23.990	38.558	49.747	54.976	70.936
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	21.631	23.195	25.096	27.950	50.388	55.870	80.892	89.490
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	9.321	14.060	12.742	21.212	215.438	204.820	289.863	510.199
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	562	1.732	1.108	3.418	1.108	3.418	2.163	6.670
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	554	560	554	560
	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			3.510		3.510		4.968	
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	270.620	391.291	642.650	640.092	1.247.098	1.757.001	1.704.349	2.606.804
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	17.704	47.782	18.220	59.063	34.317	78.136	86.350	89.417
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		24.130		48.260	4.339	80.249	5.789	105.829
	Trasferimenti correnti da altri	0	32.402	0	54.145	0	68.706	12.240	123.711
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	17.704	104.314	18.220	161.468	38.655	227.091	104.379	318.957
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	147.460	177.680	391.854	471.408	532.754	642.574	626.403	787.350
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.640	6.707	1.699	6.889	4.682	16.610	9.828	20.750
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	6.219	5.006	6.219	5.006	6.219	5.006	12.422	10.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	50.211	66.430	52.521	85.440	89.489	143.425	104.669	177.093
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	205.529	255.823	452.292	568.743	633.143	807.615	753.322	995.193
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	16.047	0	180.140	0	205.140	0	575.435	7.988.318
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	186.995	0	186.995	0	186.995	2.813.581
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0	0	0	643	0	29.600	50.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	21.713	0	25.179	0	152.379	0	155.845	25.500
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	37.760	0	392.315	0	545.158	0	947.875	10.877.399
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		0	7.525	0	7.525	285.802
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	7.525	0	7.525	285.802

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							265.000	
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	265.000	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	174.157	241.945	252.115	483.890	325.558	725.835	459.555	984.095
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.121	23.935	2.665	47.870	3.324	71.806	4.069	95.741
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	175.278	265.880	254.780	531.761	328.882	797.641	463.624	1.079.836
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		706.891	1.017.308	1.760.257	1.902.063	2.800.461	3.589.348	4.246.074	16.163.991
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.029.240	1.672.675	3.082.605	2.557.430	4.122.810	4.244.715	5.568.423	16.819.358
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			126.413		126.413		126.413		126.413

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	79.083	148.225	161.945	296.450	257.921	444.675	387.406	642.308
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.073	14.932	11.091	29.050	18.330	42.104	29.947	59.361
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	154.175	305.151	304.928	573.942	447.569	865.245	581.003	1.131.950
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	55.179	126.297	122.278	252.594	203.518	378.891	261.859	505.188
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	8.366	55.658	62.177	55.658	121.646	111.315
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.469	860	2.276	2.222	2.376	2.373	4.996	6.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	170.351	235.070	174.286	243.378	499.597	686.613	501.968	732.033
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	465.330	830.535	785.170	1.453.293	1.491.489	2.475.559	1.888.826	3.188.155
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	1.021.494	231.368	1.204.455	231.368	1.332.979	231.368	1.797.200	10.761.233
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		1.918
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		0	4.000	0	14.442	102.825
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.021.494	231.368	1.204.455	231.368	1.336.979	231.368	1.811.642	10.865.976
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	20.171	142.710	129.429	142.710	261.651	285.420
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	20.171	142.710	129.429	142.710	261.651	285.420
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	147.417	246.095	255.556	492.190	337.865	738.286	487.205	1.000.761
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		30.421	718	60.842	2.014	91.263	2.729	121.684
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	147.417	276.516	256.274	553.032	339.878	829.548	489.934	1.122.445
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		1.634.241	1.338.419	2.266.071	2.380.404	3.297.775	3.679.185	4.452.053	15.461.996
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		394.999	334.256	816.535	177.026	825.034	565.530	1.116.370	1.357.362
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			126.413		126.413		126.413		126.413
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 casa 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.