

**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	344.515	498.013						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		498.013						
E.1.01.00.00.000	Tributi	14.569	8.240	73.262	74.736	86.688	86.700	151.899	153.196
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	14.569	8.240	73.262	74.736	86.688	86.700	151.899	153.196
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.220	8.240	12.150	16.817	19.133	25.395	27.463	33.972
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche			5.319		5.319		13.319	
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	12.349	0	55.793	54.533	62.236	54.533	111.116	109.065
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		0		53		105		158
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria		0		3.333		6.667		10.000
	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	5.902	7.758	5.902	15.517	5.902	23.275
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.569	8.240	79.164	82.494	92.590	102.216	157.801	176.471
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.431		9.431		9.431		9.431	
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		0
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	3.333	0	6.667	0	10.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.431	0	9.431	3.333	9.431	6.667	9.431	10.000
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	442.953	18.623	457.512	401.364	459.152	409.790	526.739	418.216
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0	1.000	33	1.000	67	1.000	100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	30	16	30	44	30	72	30	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.561	0	3.591	2.700	5.170	5.400	17.922	28.100
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	446.544	18.639	462.133	404.141	465.352	415.328	545.691	446.516
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	8.000	30.516	69.487	1.841.955	169.288	2.996.955	280.609	3.765.856
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		100.000		100.000		100.000		100.000
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								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.000	130.516	69.487	1.941.955	169.288	3.096.955	280.609	3.865.856

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	8.284	12.159	15.970	35.511	23.787	58.864	32.920	90.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	31.586	57.665	54.567	132.029	80.198	206.392	103.419	280.756
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	39.870	69.824	70.537	167.540	103.984	265.256	136.340	370.756
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	518.413	227.218	690.752	2.599.464	840.645	3.886.422	1.129.871	4.869.599
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	862.928	725.231	1.035.267	3.097.477	1.185.160	4.384.435	1.474.386	5.367.612
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		498.013		498.013		498.013		498.013

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	36.280	30.469	66.133	86.540	112.671	131.611	142.436	187.042
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente		800		6.726	1.340	11.651	4.004	17.487
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	86.663	74.311	121.280	203.650	151.342	308.779	209.911	493.139
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	15.442	14.607	24.257	33.062	34.984	46.117	52.108	58.071
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		3.600	5.674	3.600	10.870	7.200
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	6.844	8.578	6.844	12.219	11.317	15.860	12.317	25.024
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	145.229	128.765	218.514	345.796	317.327	517.617	431.646	787.963
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	131.269	2.684	133.257	1.149.707	209.904	1.932.913	213.904	3.246.218
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.120	257.402	98.593	263.168	133.013	717.575	206.131	717.575
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	43.591	0	49.839	4.579	49.839	4.579	49.839	4.579
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	175.980	260.086	281.689	1.417.454	392.757	2.655.067	469.874	3.968.371
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		25.600	23.842	25.600	48.162	51.200
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	0	25.600	23.842	25.600	48.162	51.200
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		20.000		40.000		60.000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	20.613	944	29.187	27.908	36.590	54.872	43.826	90.824
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	20.474	694	45.868	93.333	84.028	185.971	106.802	278.610
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	41.086	1.638	75.055	121.241	120.618	240.843	150.629	369.434
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	362.294	390.489	575.259	1.930.090	854.544	3.479.127	1.100.311	5.236.968

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	500.634	334.743	460.009	1.167.386	330.616	905.308	374.075	130.644
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		498.013		498.013		498.013		498.013
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.

