

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	1.256.448	1.081.411						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.282						
E.1.01.00.00.000	Tributi	99.757	72.086	104.491	315.157	139.276	383.342	304.297	477.445
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	99.757	72.086	104.491	315.157	139.276	383.342	304.297	477.445
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	74.582	5.749	77.547	218.188	78.212	227.886	206.937	249.958
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	25.174	36.025	26.943	36.344	60.730	64.518	96.518	106.237
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni					333		842	
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF		30.313		60.625		90.938		121.250
	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		1.000	318.740	252.045	318.740	289.724	472.705	434.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	99.757	73.086	423.231	567.202	458.016	673.066	777.003	911.445
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	11.901	6.014	12.899	12.029	13.068	18.043	18.161	30.921
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.362	591	2.362	1.181	2.362	1.772	2.362	2.362
	Trasferimenti correnti da altri	1.389	51.094	27.654	67.169	31.871	99.244	43.013	120.676
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.652	57.698	42.915	80.378	47.301	119.058	63.536	153.958
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.033	20.997	36.484	41.755	46.949	66.274	62.322	100.078
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.250	1.043	1.803	2.087	1.803	3.130	3.476	4.174
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0		0		0		0	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		1		1		2		2
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.544	5.888	2.821	11.404	2.863	16.919	8.466	22.812
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	22.826	27.929	41.108	55.246	51.615	86.325	74.265	127.066
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	7.055	0	57.055	47.500	131.300	47.500
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	3.937	29.295	34.915	29.295	43.563	29.295
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.000	2.250	8.000	4.500	8.000	6.750	8.000	9.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		2.500		5.000	4.848	7.500	4.848	10.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.000	4.750	18.992	38.795	104.818	91.045	187.710	95.795
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
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
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	25.476	208.260	67.955	416.519	100.585	624.779	148.744
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		2.948		5.895		8.843	
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	25.476	211.207	67.955	422.414	100.585	633.621	148.744
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		168.711	374.671	594.201	1.164.036	762.335	1.603.115	1.251.258
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.425.159	1.456.082	1.850.649	2.245.447	2.018.784	2.684.526	2.507.707
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.282		1.282		1.282	

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	48.569	58.587	83.700	117.174	118.607	175.761	165.311	253.877
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.491	5.195	8.248	10.390	10.890	15.649	15.848	22.735
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	103.087	191.028	221.874	369.420	310.072	539.779	506.092	715.099
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	25.416	38.014	55.913	83.347	60.130	128.617	77.076	166.860
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		3.350	398	3.350	734	6.700
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		450		901	230	1.351	393	1.801
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	22.148	17.171	22.165	52.195	27.788	67.154	30.861	82.645
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	203.711	310.446	391.900	636.778	528.116	931.661	796.315	1.249.717
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		41.535	85.509	205.598	95.608	234.598	143.566	372.276
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	59.513	13.963	92.926	35.034	183.263	35.034	267.190	121.907
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	59.513	55.499	178.436	240.632	278.871	269.632	410.756	494.183
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			1.000		1.000		1.000	
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	1.000	0	1.000	0	1.000	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		2.300	1.964	2.300	3.990	4.600
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	2.300	1.964	2.300	3.990	4.600
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	29.004	212.473	75.826	424.947	112.866	637.420	151.162	855.628
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	560	52.794	560	105.587	560	158.381	560	211.174
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	29.564	265.267	76.385	530.534	113.426	795.800	151.722	1.066.802
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		292.788	631.211	647.721	1.410.243	923.376	1.999.393	1.363.783	2.815.302

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.132.372	824.870	1.202.928	835.203	1.095.408	685.133	1.143.924	404.664
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.282		1.282		1.282		1.282
	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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

[illegible][illegible]

[illegible]

[illegible]