

**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 (2024)	Dati SIOPE 2026	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	3.788.701,93	3.933.078,37		3.933.078,37		3.933.078,37		3.933.078
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		22.985,00						
E.1.01.00.00.000	Tributi	613.011	577.545	2.274.552	2.294.900	3.457.206	3.273.506	5.272.058	6.240.005
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	613.011	577.545	2.274.552	2.294.900	3.457.206	3.273.506	5.272.058	6.240.005
E.1.01.01.06.001	IMU	388.147	332.201	1.343.551	1.261.093	1.504.023	1.383.063	2.651.396	3.000.000
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF	149.260	117.707	380.009	384.923	715.668	707.732	975.720	
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	75.604	127.637	550.992	648.885	1.237.516	1.182.711	1.644.942	3.240.005
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			429.766	408.183	429.765,92	408.183	634.484	640.727
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	613.011	577.545	2.704.318	2.703.083	3.886.972	3.681.689	5.906.542	6.880.732
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	56.041	383	57.194	95.878	73.239	152.000	111.738	272.749
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	34.936	500	59.686	62.744	59.686	59.686	84.436	125.500
	Trasferimenti correnti da altri	1.371	976	1.371	976	29.587	45.751	63.185	79.372
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	92.348	1.859	118.251	159.597	162.512	257.437	259.359	477.621
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	422.935	449.975	763.842	735.808	999.148	1.021.753	1.223.954	1.409.624
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	74.866	55.524	172.275	193.781	218.451	279.081	266.094	589.786
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1.431	1.889	1.431	1.889	1.431	2.000	1.431	2.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	51.485	55.526	93.822	75.642	114.003	101.592	190.414	205.305
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	550.716	562.914	1.031.369	1.007.119	1.333.032	1.404.425	1.681.893	2.206.716
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		8.979	90.800	123.727	99.300	450.000	134.300	663.977
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	20.000	-	90.000	-	125.000	125.000	125.000	600.724
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			6.222		6.222	20.000	47.022	20.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	22.875	83.017	28.808	101.566	55.010	152.349	114.549	192.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	42.875	91.996	215.830	285.532	285.532	622.349	420.871	1.476.701
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	47.010	-	78.113	200.000	78.113	-	171.814	322.635
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	47.010	-	78.113	200.000	78.113	-	171.814	322.635
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				200.000		200.000		280.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	200.000	-	200.000	-	280.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	232.410	239.065	429.500		753.918		1.082.673	1.053.540
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.049	213	11.973		13.459		24.943	80.617

E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	235.459	239.278	441.473		767.378		1.107.616	1.134.157
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		93.715						
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.581.419	1.567.307	4.589.354	4.269.799	6.513.539	6.165.900	9.548.096	12.778.561
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	5.370.120	5.500.386	8.378.056	8.202.877	10.302.241	10.098.978	13.336.798	16.711.639
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		22.985		22.985		22.985		22.985

		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 (2024)	Dati SIOPE 2026	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	419.012	462.891	832.168	814.746	1.265.946	1.295.400	1.938.338	2.391.682
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	20.488	18.847	48.610	34.766	94.314	74.025	150.460	161.377
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.123.494	1.021.377	1.969.085	2.174.249	2.927.650	3.593.255	3.976.487	5.836.822
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	101.896	61.629	285.042	318.175	472.813	582.085	673.382	790.815
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	-				22.159	29.951	42.165	59.902
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	575	12.310	575	12.310	575	12.310	8.674	33.535
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	32.117	10.323	104.679	102.611	105.368	112.686	121.007	159.434
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.697.582	1.587.377	3.240.159	3.456.856	4.888.825	5.699.711	6.910.513	9.433.568
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	221.442	178.494	382.193	481.318	657.621	798.799	1.151.553	1.864.410
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti							4.750	4.750
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							516	23.004
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	12.109	250	33.127	25.364	41.254	30.162	79.428	402.960
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	233.551	178.744	415.320	506.682	698.876	828.960	1.236.248	2.295.124
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	-			200.000		200.000		280.000
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie				200.000		200.000		280.000
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				55.000	107.523		217.198	150.000
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	-			55.000	107.523		217.198	150.000
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-							
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	232.743	174.598	467.899	478.596	770.870	766.728	1.146.015	1.250.015
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		6.520					400	28.446
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	232.743	181.118	467.899	478.596	770.870	766.728	1.146.415	1.278.462
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE PAGAMENTI	2.163.876	1.947.239	4.123.378	4.697.133	6.466.093	7.495.399	9.510.374	13.437.153
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	3.206.245	3.553.147	4.254.678	3.505.744	3.836.148	2.603.580	3.826.424	3.274.486
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		22.985		22.985		22.985		22.985
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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".