

**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	Dati SIOPE N-1	Previsione	Dati SIOPE N-2	Dati SIOPE N-1	Previsione	Dati SIOPE N-2	Dati SIOPE N-1	Previsione	Dati SIOPE N-2	Dati SIOPE N-1	Previsione	
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	841.368,17	873.284,57	1.180.430,79										
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0	0										
E.1.01.00.00.000	Tributi	89.588	99.028	119.155	223.217	224.620	238.310	312.314	313.409	357.466	434.801	447.635	476.621	
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	89.588	99.028	119.155	223.217	224.620	238.310	312.314	313.409	357.466	434.801	447.635	476.621	
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	19.410	14.562	87.049,63	149.602	136.427	174.099	160.660	143.550	261.149	276.759	269.721	348.198,51	
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		352,90	3.521,46		639	7.043		715	10.564	4.156	736	14.085,83	
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	70.178	84.112,92	28.518,12	73.615	87.554	57.036	151.654	169.144	85.554	153.691	176.955	114.072,46	
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		16,00				32		-	48		222	64	
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.	-		50,00			100		-	150	195		200	
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)			0,00			-		-	-				
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)			0,00			-		-	-				
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi			0,00			-		-	-				
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi			0,00			-		-	-				
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	89.588	99.028	119.155	223.217	224.620	238.310	312.314	313.409	357.466	434.801	447.635	476.621	
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	137	158	95,48	136,50	158	191	523,24	197	286	523	3.502	381,9	
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	935	-	327.272,51	99.265,08	146.367	654.545	383.231,12	397.792	981.818	719.185	837.255	1.309.090,03	
	Trasferimenti correnti da altri	4.694	12.896	73.930,11	27.451		147.860	29.134,23		221.790	90.638		295.720,44	
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.765	13.054	401.298	126.852	146.525	802.596	412.889	397.989	1.203.894	810.346	840.758	1.605.192	
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	100.403	110.772	251.938,50	347.590	391.542	503.877	490.671	495.593	755.816	600.747	593.624	1.007.754,01	
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità degli illeciti	100	-	125,00	100	50	250	100	50	375	100	50	500	
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	16.559	18.935	6.576,27	16.559	18.935	13.153	16.559	18.935	19.729	16.602	19.344	26.305,09	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		-	29.721,98			59.444			89.166			118.887,90	
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	64.831	40.873	0,00	66.483	42.969	-	67.124	43.228	-	75.408	45.088		
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	181.894	170.580	288.362	430.732	453.496	576.724	574.454	557.805	865.085	692.857	658.106	1.153.447	
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale			0,00	3.500	-	-	5.750	500	-	6.875	2.500		
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		79.922	583.115,25	65.311	685.408	1.166.231	159.571	685.408	1.749.346	246.489	792.608	2.332.461,01	
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		-	0,00			-		-	-				
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		500	8.436,26	1.150	500	16.873	4.850	500	25.309	4.850	500	33.745,04	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	358	-	880,50	1.286	1.761	1.286	1.942	2.642		5.282	6.770	3.522,00	
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	358	80.422	592.432	71.247	685.908	1.184.864	171.457	688.350	1.777.296	263.496	802.378	2.369.728	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	55.307	61.250	170.944	132.718	145.431	341.887	188.342	193.887	512.831	263.917	303.606	683.774,86	
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	14.451	3.522	48.016	20.366	8.480	96.032	23.698	12.169	144.048	28.846	68.422	192.063,87	
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	69.759	64.772	218.960	153.083	33	437.919	212.040	206.056	656.879	292.763	372.028	875.839	
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								33			4.038		

TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	347.364	427.856	1.620.207	1.005.131	1.510.582	3.240.413	1.683.153	2.163.608	4.860.620	2.494.264	3.120.905	6.480.827
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)												
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.188.733	1.301.140	2.800.638	1.846.499	2.383.866	4.420.844	2.524.521	3.036.893	6.041.051	3.335.632	3.994.189	7.661.258
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)												

		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	Dati SIOPE N-1	Previsione	Dati SIOPE N-2	Dati SIOPE N-1	Previsione	Dati SIOPE N-2	Dati SIOPE N-1	Previsione	Dati SIOPE N-2	Dati SIOPE N-1	Previsione
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	106.364	116.273	180.178	248.909	265.877	360.356	364.841	379.096	540.533	524.277	541.564	720.711,26
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.679	12.329	16.101	22.632	22.350	32.201	36.234	36.497	48.302	48.295	47.406	64.402,61
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	223.109	190.025	284.871	391.604	360.431	569.742	611.462	539.784	854.613	779.923	668.811	1.139.484,16
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	8.659	3.108	29.772	52.686	21.804	59.543	53.056	24.032	89.315	116.517	55.319	119.086,49
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			-									
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale			-									
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		1.898	6.958	2.976	2.028	13.915	7.891	9.065	20.873	9.566	10.500	27.830,90
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	26.308	41.052	38.913	34.381	44.222	77.825	62.144	69.145	116.738	82.150	130.782	155.650,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	378.559	364.685	556.791	753.188	716.712	1.113.583	1.135.629	1.057.619	1.670.374	1.560.727	1.454.383	2.227.165
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	98.245	123.705	442.854	190.323	293.048	885.707	310.940	404.443	1.328.561	450.950	766.216	1.771.414,45
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti			64.960	28.513	4.021	129.920	28.857	24.021	194.880	61.109	50.001	259.839,85
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			-									
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		200	10.250		200	20.500	3.807	200	30.750		200	41.000,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	98.245	123.905	518.064	218.836	297.269	1.036.127	343.604	428.664	1.554.191	512.058	816.417	2.072.254
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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			10.750	42.886		21.500	42.886		32.250	42.886	42.886	43.000,00
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	-	-	10.750	42.886	-	21.500	42.886	-	32.250	42.886	42.886	43.000
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	126.980	106.179	173.250	177.589	174.403	346.500	255.085	241.324	519.750	302.581	294.159	693.000,33
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	24.970	11.575	44.366	28.416	15.871	88.733	35.790	20.416	133.099	44.095	23.007	177.465,83
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	151.950	117.754	217.617	206.004	190.274	435.233	290.874	261.739	652.850	346.676	317.167	870.466
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽¹⁾												
TOTALE PAGAMENTI		628.754	606.344	1.303.221	1.220.914	1.204.255	2.606.443	1.812.993	1.748.022	3.909.664	2.462.347	2.630.853	5.212.886
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)													
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		559.979	694.796	1.497.416	625.585	1.179.611	1.814.401	711.528	1.288.870	2.131.387	873.285	1.363.336	2.448.372
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)													
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassipagamenti 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".