

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	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	252.602	409.715						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		54.668						
E.1.01.00.00.000	Tributi	67.207	74.802	144.964	149.604	167.892	224.405	240.821	299.207
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	67.207	74.802	144.964	149.604	167.892	224.405	240.821	299.207
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	50.023	45.170	108.535	90.341	111.141	135.511	168.622	180.682
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	3.543	16.214	11.815	32.428	20.990	48.642	29.316	64.856
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.166	13.045	13.140	26.089	24.189	39.134	31.313	52.179
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	11.475		11.475		11.475		11.475	
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		250		500	96	750	96	1.000
E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente		123		245		368		491
	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	150	5.175	15.555	10.349	15.555	15.524	20.316	20.699
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	67.357	79.977	160.519	159.953	183.447	239.930	261.137	319.906
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.431	13.782	9.431	27.565	12.067	41.347	85.965	55.130
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		0
	Trasferimenti correnti da altri	0	4.611	1.950	9.223	3.634	13.834	3.634	18.445
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.431	18.394	11.381	36.788	15.701	55.181	89.599	73.575
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.000	18.603	26.002	37.206	30.311	55.809	48.521	74.412
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		305		610		915		1.221
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.014	3.734	3.286	7.467	3.369	11.201	3.517	14.935
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	10.014	22.642	29.288	45.283	33.680	67.925	52.038	90.567
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	124.724	159.991	154.019	159.991	166.879	319.982
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
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	0	0	124.724	159.991	154.019	159.991	166.879	319.982

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	10.597	24.685	24.199	49.370	42.822	74.054	113.071	101.967
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	46	1.736	3.552	3.472	3.599	5.209	3.682	6.945
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	10.642	26.421	27.751	52.842	46.421	79.263	116.752	108.912
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		97.444	147.433	353.663	454.857	433.268	602.290	686.405	912.942
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		350.046	557.148	606.265	864.571	685.870	1.012.004	939.006	1.322.656
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			54.668		54.668		54.668		54.668

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		22.285		44.570		66.855		96.568
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente		2.286		4.573		6.859		9.908
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi		72.298		144.596		216.895		289.193
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		21.500		43.000		64.500		86.001
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		2.719		2.719		5.438
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		6.173		12.347		18.520		24.693
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		9.709		19.418		29.127		38.836
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	0	134.252	0	271.223	0	405.475	0	550.635
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		53.819		107.637		161.456		215.275
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		195		390		585		780
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		45.707		91.414		137.120		182.827
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	0	99.720	0	199.441	0	299.161	0	398.882
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		14.614		14.614		29.228
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	14.614	0	14.614	0	29.228
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		10.000		10.000		20.000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro		25.907		51.814		77.721		106.976
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		1.765		3.531		5.296		7.062
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0	27.672	0	55.345	0	83.017	0	114.038
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		0	261.645	0	550.622	0	812.267	0	1.112.783

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	350.046	295.503	606.265	313.949	685.870	199.737	939.006	209.873
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		54.668		54.668		54.668		54.668
	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.

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 1

Al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli entesivi motati a verificare tempestivamente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

- Monitora conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

[illegible][illegible]

[illegible]

(1) *Le lesioni di classe ritenute, in pratica, non suscettibili di "impulso degli incidenti" pagamenti di classe e sono aggiunte le previsioni dei limiti/suscettibilità di lesioni delle categorie che spariscono le lesioni e "pagamenti" di classe del rinvio è ritenuta "incasso" di classe "pagamenti" di classe.*

(2) *Impulso delle categorie è quello quando si verificano le previsioni dei limiti/suscettibilità di lesioni e "pagamenti" di classe, ed è ritenuto in occasione del rinvio/suscettibilità.*

(3) *Lesioni di classe sono, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei Servizi di cui è costituito 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.*