

**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 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 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.262.376,01	601.514,68						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		194.252,39						
E.1.01.00.00.000	Tributi	895.748,00	1.110.000,00	2.749.550,89	3.150.000,00	3.358.569,13	4.450.000,00	5.477.793,94	7.798.993,72
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (inserire i principali tributi dell'ente)	895.748,00	1.110.000,00	2.749.550,89	3.150.000,00	3.358.569,13	4.450.000,00	5.477.793,94	7.798.993,72
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	608.386,46	400.000,00	1.635.947,79	1.400.000,00	1.683.838,31	1.700.000,00	2.901.075,28	3.110.896,44
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	31.162,60	20.000,00	38.869,78	200.000,00	39.871,77	300.000,00	57.712,04	568.798,77
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	182.492,99	500.000,00	541.502,26	700.000,00	1.032.616,88	1.200.000,00	1.397.231,17	2.140.917,95
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	5.325,00	30.000,00	10.745,58	30.000,00	34.725,58	100.000,00	70.041,58	130.538,00
1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	66.598,68	150.000,00	515.919,40	800.000,00	559.894,70	1.100.000,00	1.043.808,95	1.764.719,44
1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1.782,27	10.000,00	6.566,08	20.000,00	7.621,89	50.000,00	7.924,92	83.123,12
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
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		20.000,00	280.541,32	220.000,00	280.541,32	250.000,00	400.891,52	319.090,95
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	895.748,00	1.130.000,00	3.030.092,21	3.370.000,00	3.639.110,45	4.700.000,00	5.878.685,46	8.118.084,67
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	125.139,54	100.000,00	229.726,54	200.000,00	310.342,03	300.000,00	381.075,97	405.628,63
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		3.000,00	30.000,00	6.000,00	30.000,00	9.000,00	38.518,57	9.521,93
	Trasferimenti correnti da altri	10.262,71	30.000,00	50.605,12	70.000,00	79.089,41	100.000,00	139.418,35	156.870,98
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	135.402,25	133.000,00	310.331,66	276.000,00	419.431,44	409.000,00	559.012,89	572.021,54
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	163.396,23	400.000,00	549.067,77	700.000,00	779.373,67	1.100.000,00	934.742,70	1.406.969,74
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	23.524,88	50.000,00	43.901,52	120.000,00	57.613,16	170.000,00	73.829,29	244.998,30
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1.178,14	1.000,00	1.545,40	2.000,00	1.780,85	2.500,00	2.287,67	3.456,67
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale						280.000,00	75.733,29	280.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	68.944,61	40.000,00	98.301,73	250.000,00	157.155,85	350.000,00	792.296,38	550.318,26
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	257.043,86	491.000,00	692.816,42	1.072.000,00	995.923,53	1.902.500,00	1.878.889,33	2.485.742,97
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	42.092,19	400.000,00	213.800,69	700.000,00	243.419,69	1.000.000,00	397.825,23	1.376.733,91
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			5.855,62	250.000,00	5.855,62	250.000,00	7.166,01	250.000,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	915.462,24	400.000,00	1.008.218,29	1.000.000,00	1.068.303,11	1.100.000,00	1.252.022,27	1.827.520,14

E.4.00.00.00.00	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	957.554,43	800.000,00	1.227.874,60	1.950.000,00	1.317.578,42	2.350.000,00	1.657.013,51	3.454.254,05
E.5.01.00.00.00	Alienazione di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.00	Riscossione crediti di breve termine								
E.5.03.00.00.00	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
E.5.04.00.00.00	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				150.000,00		250.000,00		320.000,00
E.5.00.00.00.00	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	150.000,00	-	250.000,00	-	320.000,00
E.6.01.00.00.00	Emissioni di titoli obbligazionari								
E.6.02.00.00.00	Accensione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.00	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-		200.000,00		400.000,00		720.000,00
E.6.04.00.00.00	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.00	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	200.000,00	-	400.000,00	-	720.000,00
E.9.01.00.00.00	Entrate per partite di giro	122.710,50		261.184,57		572.644,28		833.225,57	6.951.402,64
E.9.02.00.00.00	Entrate per conto terzi	153.913,62		330.367,36		558.332,55		747.505,29	866.946,16
E.9.00.00.00.00	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	276.624,12		591.551,93		1.130.976,83		1.580.730,86	7.818.348,80
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.522.372,66	2.554.000,00	5.852.666,82	7.018.000,00	7.503.020,67	10.011.500,00	11.554.332,05	23.488.452,03
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.784.748,67	3.155.514,68	7.115.042,83	7.619.514,68	8.765.396,68	10.613.014,68	12.816.708,06	24.089.966,71
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			194.252,39		194.252,39		194.252,39		194.252,39

		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 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.00	Redditi da lavoro dipendente	451.345,02	400.000,00	903.324,62	1.000.000,00	1.296.910,94	1.500.000,00	1.849.296,63	2.090.796,06
U.1.02.00.00.00	Imposte e tasse a carico dell'ente	38.231,00	40.000,00	70.930,46	80.000,00	102.125,87	120.000,00	133.163,31	165.028,25
U.1.03.00.00.00	Acquisto di beni e servizi	1.147.654,04	1.200.000,00	2.600.000,00	2.400.000,00	3.333.252,07	3.900.000,00	4.521.929,09	5.118.411,49
U.1.04.00.00.00	Trasferimenti correnti	407.321,68	200.000,00	505.357,43	600.000,00	603.590,09	900.000,00	753.201,78	1.209.869,82
U.1.05.00.00.00	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.00	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.00	Interessi passivi			149.360,72	145.000,00	149.360,72	145.000,00	292.002,01	294.880,61
U.1.08.00.00.00	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.00	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.785,46	10.000,00	17.577,93	20.000,00	22.598,98	30.000,00	32.865,38	40.000,00
U.1.10.00.00.00	Altre spese correnti	72.374,99	90.000,00	103.973,42	110.000,00	118.089,31	130.000,00	141.754,37	166.800,00
U.1.00.00.00.00	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.124.712,19	1.940.000,00	4.350.524,58	4.355.000,00	5.625.927,98	6.725.000,00	7.724.212,57	9.085.786,23
U.2.01.00.00.00	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.00	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	272.884,39	500.000,00	1.104.266,02	1.000.000,00	1.461.008,00	1.800.000,00	1.803.809,22	2.409.192,38
U.2.03.00.00.00	Contributi agli investimenti	9.500,00		9.500,00		9.500,00		9.500,00	-
U.2.04.00.00.00	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.00	Altre spese in conto capitale	29.991,84	50.000,00	104.661,02	100.000,00	123.695,11	180.000,00	182.694,15	265.461,34
U.2.00.00.00.00	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	312.376,23	550.000,00	1.218.427,04	1.100.000,00	1.594.203,11	1.980.000,00	1.996.003,37	2.674.653,72
U.3.01.00.00.00	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.00	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.00	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.00	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.00.00.00.00	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	150.000,00	-	250.000,00	-	320.000,00
U.4.01.00.00.00	Rimborso di titoli obbligazionari								
U.4.02.00.00.00	Rimborso prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.00	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			267.078,44	270.000,00	267.078,44		525.801,18	527.800,05
U.4.04.00.00.00	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.00	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.00	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	267.078,44	270.000,00	267.078,44	-	525.801,18	527.800,05
U.5.00.00.00.01	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto								3.000.000,00
U.7.01.00.00.00	Uscite per partite di giro	162.404,44	500.000,00	288.640,54	1.000.000,00	642.245,56	1.000.000,00	840.956,57	7.670.545,71
U.7.02.00.00.00	Uscite per conto terzi	207.356,81	200.000,00	448.265,23	500.000,00	631.423,67	700.000,00	765.606,59	1.117.534,07
U.7.00.00.00.00	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	369.761,25	700.000,00	736.905,77	1.500.000,00	1.273.669,23	1.700.000,00	1.606.563,16	8.788.079,78
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		2.806.849,67	3.190.000,00	6.572.935,83	7.375.000,00	8.760.878,76	10.655.000,00	11.852.580,28	24.396.319,78
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		977.899,00	- 34.485,32	542.107,00	244.514,68	4.517,92	- 41.985,32	964.127,78	- 306.353,07
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			194.252,39		194.252,39		194.252,39		194.252,39
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	34.485,32	-	-	-	41.985,32	-	306.353,07

(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".