

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	Incassi effettivi (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	181.545	112.613						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	120.426	137.398	301.006	503.851	509.677	735.663	824.071	1.134.798
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	120.426	137.398	301.006	503.851	509.677	735.663	824.071	1.134.798
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	76.933	21.369	211.066	232.974	242.104	355.819	420.927	610.145
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	24.193	17.861	63.645	87.240	109.658	157.120	158.390	226.500
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	14.870	98.169	21.416	179.342	151.523	214.134	232.772	285.268
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	4.429	0	4.879	3.745	6.392	7.491	11.982	11.236
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		550		1.100		1.649
	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	9.895	41.442	138.906	161.442	138.906	166.442	199.939	183.225
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	130.321	178.841	439.912	665.294	648.583	902.106	1.024.011	1.318.022
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	21.300	0	41.028	12.097	41.028	39.530	51.474	51.626
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	10.516	10.303	21.840	11.744	21.840	13.185	50.831	14.626
	Trasferimenti correnti da altri	5.042	0	5.042	863	7.332	5.947	8.873	6.810
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	36.858	10.303	67.910	24.704	70.199	58.662	111.178	73.063
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	56.737	46.749	79.883	78.228	101.875	106.974	147.473	139.953
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		1.854	400	1.854	1.000	1.854	1.000	1.854
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1.061	228	1.061	228	1.061	228	1.527	228
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	509	120	1.409	10.417	1.709	20.713	2.056	31.010
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	58.306	48.951	82.752	90.727	105.645	129.769	152.055	173.044
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		79.922	20.112	164.711	20.112	169.038	175.062	253.827
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		36.036	155.641	169.518	155.641	302.999	214.184	361.481
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0		0		0		40.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	20.784	12.836	26.728	16.890	42.725	20.945	46.087	38.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	20.784	128.794	202.481	351.119	218.477	492.982	435.333	693.308
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	4.305		4.305		4.305		4.305	
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.305	0	4.305	0	4.305	0	4.305	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	1.724	0	1.724	18.121	3.578	18.121	3.578	18.617
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	1.724	0	1.724	18.121	3.578	18.121	3.578	18.617
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	22.883	23.991	38.688	56.668	56.827	89.346	79.525	132.472
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	46.780	60.851	78.502	110.931	113.831	161.011	141.456	211.091
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	69.662	84.842	117.190	167.599	170.658	250.357	220.981	343.563
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		321.961	451.730	916.273	1.317.564	1.221.445	1.851.997	1.951.441	2.619.618
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		503.506	564.343	1.097.818	1.430.178	1.402.990	1.964.610	2.132.986	2.732.231
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

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	Pagamenti effettivi (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	67.569	77.068	125.745	141.394	186.213	205.721	268.255	291.489
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.101	5.775	9.739	10.461	14.662	15.146	21.487	21.289
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	224.458	224.379	391.365	441.114	562.102	640.632	734.420	843.081
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	11.223	48.127	12.925	82.727	18.381	118.327	38.265	159.752
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		6.165		34.411	30.889	34.411	61.211	70.234
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0		200		400		600
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	10.070	10.570	10.633	21.922	11.383	28.381	11.831	35.346
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	318.421	372.083	550.408	732.228	823.630	1.043.018	1.135.470	1.421.792
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	119.227	97.574	152.496	156.010	239.792	213.077	254.091	357.922
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		56.250		56.250	72.805	56.250	90.822	56.250
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	58.594	247.079	188.399	253.511	239.417	259.942	266.464	354.473
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	177.821	400.904	340.895	465.771	552.015	529.270	611.377	768.644
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		31.627	31.034	31.627	62.634	63.253
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	31.627	31.034	31.627	62.634	63.253
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	18.157	24.209	33.979	55.857	53.261	87.506	79.874	129.360
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	37.744	49.011	66.489	103.687	106.075	158.362	150.803	213.038
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	55.900	73.220	100.468	159.544	159.336	245.869	230.678	342.398
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		552.141	846.206	991.771	1.389.170	1.566.014	1.849.783	2.040.159	2.596.088
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		-48.636	-281.863	106.047	41.007	-163.024	114.827	92.827	136.143
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	281.863	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 segretario generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'orano esecutivo