

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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	550.277	1.148.782						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		67.816						
E.1.01.00.00.000	Tributi	303.778	225.565	823.567	719.341	1.371.848	1.401.618	2.011.915	2.353.458
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	303.778	225.565	823.567	719.341	1.371.848	1.401.618	2.011.915	2.353.458
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	128.925	116.810	365.761	438.324	391.672	449.716	716.333	730.799
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	81.126	43.219	240.676	196.284	451.909	580.814	615.213	965.215
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	93.640	65.537	217.044	84.593	528.182	370.948	680.237	657.304
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	86	0	86	140	86	140	132	140
	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		0	315.518	0	315.518	238.000	496.203	475.740
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	303.778	225.565	1.139.085	719.341	1.687.366	1.639.618	2.508.118	2.829.198
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	43.943	4.326	67.090	60.244	82.647	74.068	150.332	134.995
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	3.952	0	24.564	3.952	33.513	19.720	33.513	31.536
	Trasferimenti correnti da altri	0	7.150	0	28.935	14.232	33.943	47.382	102.769
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	47.895	11.476	91.654	93.132	130.392	127.731	231.227	269.300
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	62.321	70.458	146.507	167.366	189.324	199.939	246.366	267.626
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	19.104	27.304	35.298	56.350	58.284	73.403	85.358	90.053
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3.494	2.526	4.621	4.573	6.764	5.033	10.123	6.570
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0	65.016	43.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	23.668	41.249	68.879	97.565	106.829	153.063	161.623	297.877
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	108.586	141.537	255.305	325.854	361.202	431.439	568.488	705.126
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	45.700	37.500	294.755	116.105	304.755	294.131	512.671	1.048.212
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	18.141	744	18.141	744	18.141	744	18.141	745
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	3.425	1.356	6.492	6.621	12.387	23.311	35.647	40.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	67.266	39.601	319.388	123.470	335.283	318.185	566.459	1.088.957
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		0		13.692		13.692		41.402
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	13.692	0	13.692	0	41.402
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		0		3.296		3.296		3.296
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	3.296	0	3.296	0	3.296
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	98.939	122.493	220.185	215.875	336.763	511.193	533.583	827.800
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	9.750	7.416	21.809	13.969	26.847	101.756	31.946	189.543
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	108.689	129.909	241.994	229.843	363.610	612.949	565.529	1.017.343
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		62.922		72.794		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		636.214	611.009	2.047.426	1.581.423	2.877.854	3.146.911	4.439.820	5.954.622
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			18.725		87.252		87.252		87.252
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.186.490	1.759.791	2.597.702	2.730.205	3.428.130	4.295.693	4.990.097	7.103.404
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			86.541		155.068		155.068		155.068

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	Pagamenti effettivi (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	177.397	222.462	357.352	427.717	573.656	703.235	845.581	1.057.389
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.072	9.101	21.323	25.545	36.338	46.340	58.715	73.445
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	357.798	425.758	674.881	779.236	990.620	1.351.345	1.402.507	1.913.665
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	89.648	137.172	203.431	205.432	205.653	335.209	313.276	479.275
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		0	21.454	16.700	41.715	32.492
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.511	10.418	2.046	12.232	4.274	13.848	12.488	24.197
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	250	0	43.377	40.122	46.996	52.657	49.122	63.207
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	635.676	804.910	1.302.411	1.490.285	1.878.991	2.519.334	2.723.404	3.643.670
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	158.321	178.167	517.037	302.554	770.179	894.411	1.019.266	1.301.429
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		8.000		11.671	1.400	14.700	1.400	14.700
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale					2.295		2.295	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	158.321	186.167	517.037	314.225	773.874	909.111	1.022.961	1.316.129
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		0		3.296		3.296		3.296
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	3.296	0	3.296	0	3.296
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		0	54.996	44.603	111.185	90.214
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	0	54.996	44.603	111.185	90.214
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	68.398	86.302	188.353	193.045	314.373	498.304	532.530	826.763
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	8.662	6.286	20.455	13.584	27.656	104.989	32.139	196.394
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	77.060	92.588	208.808	206.628	342.029	603.293	564.669	1.023.157
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		61.403		0		0
TOTALE PAGAMENTI		871.057	1.083.665	2.028.256	2.075.837	3.049.890	4.079.638	4.422.220	6.076.467
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			49.911		50.105		50.105		50.105
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		315.434	676.127	569.446	654.368	378.241	216.055	567.877	1.026.937
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			36.630		104.963		104.963		104.963
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'nnano esecutivo