

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	547.306	262.524						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		55.745						
E.1.01.00.00.000	Tributi	55.876	64.911	145.543	96.799	181.277	217.620	341.142	415.268
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	55.876	64.911	145.543	96.799	181.277	217.620	341.142	415.268
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	39.541	41.715	113.647	60.804	120.098	160.273	216.727	253.001
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	5.000	6.080	5.000	6.080	5.000	6.080	5.000	6.080
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	4.049	3.911	12.690	12.072	23.830	21.545	32.363	33.040
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.285	13.205	14.205	17.843	32.350	29.192	87.052	121.147
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno		0		0		530		2.000
	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	54.851	0	54.851	47.029	80.713	69.884
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	55.876	64.911	200.393	96.799	236.128	264.649	421.855	485.152
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	11.331	0	11.722	35.134	14.874	83.670	58.396	116.848
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	3.267	0	9.800	0	9.800	0	14.516	19.602
	Trasferimenti correnti da altri	10.895	0	14.871	0	14.871	11.700	14.871	21.588
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	25.492	0	36.394	35.134	39.545	95.370	87.782	158.038
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.718	3.968	12.971	16.856	21.799	25.466	36.214	35.144
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.608	0	2.640	817	3.672	2.805	4.704	2.900
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	102
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.079	1.617	9.613	3.098	12.431	13.986	15.987	35.611
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	7.406	5.586	25.224	20.771	37.902	42.258	56.905	73.757
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	209.100	33.277	224.272	249.954	312.365	404.191	363.307	535.939
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		5.165	29.184	5.165	29.184	7.379	34.681	37.392
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	209.100	38.442	253.456	255.119	341.548	411.569	397.987	573.331
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		0		0		60.000
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	60.000

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		0		0		60.000
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	60.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	17.925	12.936	68.533	53.263	85.254	94.981	105.326	316.198
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	45.419	23.026	60.844	54.948	96.876	164.580	137.809	289.210
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	63.344	35.962	129.376	108.210	182.130	259.562	243.134	605.409
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		231.227		168.109		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		361.217	376.127	644.843	684.143	837.253	1.073.408	1.207.665	2.015.688
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		16.567		16.567		16.567
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		908.523	638.651	1.192.149	946.667	1.384.559	1.335.932	1.754.971	2.278.212
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			55.745		72.312		72.312		72.312

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	40.110	46.502	102.206	115.681	151.377	169.331	206.549	260.352
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.694	2.138	5.334	6.146	9.613	10.871	15.881	19.938
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	47.489	55.757	77.376	90.074	149.366	197.093	262.617	368.214
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	31.187	14.773	38.899	15.922	38.899	36.756	68.731	84.112
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	6.468	6.039	12.832	11.965
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	10.917	12.154	11.519	12.159	12.068	16.302	13.260	38.462
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	131.397	131.324	235.333	239.982	367.791	436.392	579.870	783.043
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		65.137		79.982	4.636	119.412	4.636	277.020
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	218.877	0	261.425	173.285	436.108	316.451	670.396	317.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	25.286	0	51.479	41.919	51.886	50.000	51.886	58.297
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	244.163	65.137	312.904	295.185	492.630	485.862	726.919	652.317
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		0		0		60.000
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	60.000
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	4.982	5.411	10.068	10.935
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	4.982	5.411	10.068	10.935
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	9.270	9.164	55.394	43.476	76.147	75.401	103.980	318.906
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	15.218	8.060	57.616	43.247	84.431	171.642	115.478	291.694
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	24.488	17.225	113.011	86.724	160.578	247.043	219.458	610.600
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		2		11.450		0		0
TOTALE PAGAMENTI		400.047	213.687	661.247	633.341	1.025.980	1.174.707	1.536.314	2.116.895
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		508.476	424.964	530.902	313.325	358.579	161.224	218.657	161.317
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			55.745		72.312		72.312		72.312
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 segretario generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo