

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	225.869	568.931						
	di cui vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0	20.001	0	100.325	0	150.049	0	199.773
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0	20.001	0	100.325	0	150.049	0	199.773
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF		1.567		5.691		8.595		11.500
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria		17.382		92.977		110.920		128.862
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		1.051		1.657		30.534		59.411
	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								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	20.001	0	100.325	0	150.049	0	199.773
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		0		20.683		27.438		34.193
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome								
	Trasferimenti correnti da altri		5.000		5.000		5.000		5.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	0	5.000	0	25.683	0	32.438	0	39.193
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		73.431		189.936		206.436		222.935
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0		80		160
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		575		29.075		69.086		109.098
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	0	74.006	0	219.011	0	275.602	0	332.193
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		69.484		69.484		69.484
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		5.250		5.250		5.250		5.250
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		865		1.530		1.530		1.530
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0	6.115	0	76.264	0	76.264	0	76.264
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		18.236		34.551		127.469		224.859
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		67		492		41.363		82.234
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0	18.303	0	35.042	0	168.832	0	307.093
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		0	123.425	0	456.325	0	703.185	0	954.516
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		225.869	692.355	225.869	1.025.256	225.869	1.272.115	225.869	1.523.446
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	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	41.014	42.553	72.434	82.008	107.234	131.669	153.541	197.883
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.234	3.700	5.377	6.567	7.814	10.557	11.081	15.798
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	37.353	42.207	77.563	102.865	123.780	219.040	149.353	335.215
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	9.857	46.821	40.065	56.813	43.479	106.349	99.504	155.884
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								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		2.020	780	2.020	822	3.270	957	4.520
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.244	2.872	12.499	12.271	12.499	13.085	12.499	13.900
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	93.701	140.173	208.718	262.543	295.629	483.970	426.936	723.201
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	1.220	753	3.545	2.532	6.540	2.532	15.541	2.532
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti			17.000		17.000		17.000	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	125.886	9.092	404.147	15.824	594.103	15.824	716.673	15.824
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	127.106	9.845	424.692	18.356	617.643	18.356	749.215	18.356
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								
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	0	0	0	0
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	69.135	23.686	140.381	38.844	176.292	131.899	216.577	229.489
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	14.585	1.776	15.362	2.028	15.446	31.062	15.613	60.097
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	83.721	25.462	155.743	40.871	191.738	162.961	232.190	289.586
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		304.528	175.480	789.154	321.770	1.105.010	665.288	1.408.341	1.031.142
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	-78.659	516.876	-563.285	703.486	-879.141	606.828	-1.182.472	492.304
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	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.

[illegible]

