

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 ⁽¹⁾, 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	1.072.833	684.769						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		114.183						
E.1.01.00.00.000	Tributi	210.502	40.553	535.195	95.496	840.193	783.479	1.175.901	988.756
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	210.502	40.553	535.195	95.496	840.193	783.479	1.175.901	988.756
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	138.898	706	421.906	8.535	440.214	408.535	715.257	563.151
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	40.359	16.371	46.372	20.972	47.264	54.522	77.984	77.984
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	12.322	4.408	31.998	21.822	57.931	45.911	81.062	70.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	17.714	18.253	25.473	35.740	280.351	240.779	308.644	265.208
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	1.209	815	9.446	8.426	13.963	10.270	15.947	12.113
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	469	0	469	300
	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	38.845	0	38.845	38.845	38.845	38.845	38.845	40.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	249.346	40.553	574.040	134.341	879.037	822.323	1.214.746	1.028.756
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.175	0	22.074	17.885	47.006	34.202	141.865	135.446
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		34.510	24.870	78.604	30.145	79.779	30.145	93.168
	Trasferimenti correnti da altri	5.000	65.857	163.456	76.834	168.073	300.031	168.073	361.809
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.175	100.366	210.400	173.324	245.224	414.011	340.083	590.423
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	52.065	53.762	225.707	239.299	317.366	244.744	365.868	323.039
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0	50	500	150	1.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	8.055	2.567	12.218	4.344	12.359	16.509	53.219	28.804
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	60.120	56.330	237.925	243.644	329.776	261.753	419.237	352.843
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	8.000	286.828	77.651	1.168.408	151.095	5.534.908
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	140.000	0	206.649	25.000	206.649	25.000	206.649	291.337
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	12.156		16.961		23.756		23.756	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	11.637	2.032	20.374	5.645	21.054	17.823	34.090	30.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	163.794	2.032	251.984	317.473	329.110	1.211.230	415.591	5.856.245
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	69.544	108.844	205.070	193.353	289.461	363.477	365.233	540.640
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	978	3.378	12.055	17.806	12.945	113.903	19.831	210.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	70.522	112.222	217.126	211.159	302.406	477.380	385.064	750.640
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		557.957	311.503	1.491.474	1.079.940	2.085.554	3.186.698	2.774.720	8.578.907
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			5.000		5.000		5.000		5.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.630.790	996.272	2.564.307	1.764.710	3.158.387	3.871.467	3.847.553	9.263.676
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			119.183		119.183		119.183		119.183

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	57.964	88.031	145.762	180.328	205.290	268.017	289.329	427.094
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.847	5.401	8.712	12.129	12.778	16.867	20.033	24.064
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	87.091	105.644	167.856	181.659	244.930	490.505	314.997	721.888
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	96.299	95.006	173.640	185.795	341.197	345.936	453.877	631.491
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	35.337	0	69.005	56.110
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	483	125	483	125	1.559	2.563	2.601	5.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	712	1.418	6.647	20.352	22.923	37.387	22.923	50.185
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	245.396	295.624	503.101	580.389	864.014	1.161.274	1.172.764	1.915.833
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	198.487	185.042	783.469	590.539	1.185.910	1.978.376	1.552.977	5.654.944
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		355.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	25.499		58.646		102.908		131.340	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	223.985	185.042	842.115	590.539	1.288.817	1.978.376	1.684.317	6.009.944
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		0	74.236	0	150.140	100.887
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	74.236	0	150.140	100.887
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	55.181	107.829	149.989	202.698	267.799	376.012	345.825	554.854
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	46.430	4.827	60.271	11.491	68.351	127.878	74.821	244.264
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	101.610	112.657	210.260	214.189	336.150	503.889	420.646	799.118
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		570.992	593.322	1.555.475	1.385.117	2.563.217	3.643.539	3.427.867	8.825.783
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			20.000		20.000		20.000		20.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.059.799	402.950	1.008.832	379.593	595.169	227.928	419.686	437.893
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			99.183		99.183		99.183		99.183
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 cassa 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