

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	697.477	971.904						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		412.395						
E.1.01.00.00.000	Tributi	140.795	40.896	311.815	175.158	467.623	527.881	646.498	639.423
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	140.795	40.896	311.815	175.158	467.623	527.881	646.498	639.423
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	133.238	31.431	281.232	94.097	294.901	342.806	439.721	342.806
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		2.359	806	51.483	806	53.934	1.190	56.384
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.923	3.309	19.344	18.973	37.583	36.986	52.879	55.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		1.606	272	1.606	351	1.606	1.092	1.606
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.634	2.191	10.161	8.999	133.983	92.549	151.486	183.627
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.							130	
	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			10.543		10.543		10.543	
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	140.795	40.896	322.357	175.158	478.166	527.881	657.041	639.423
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	13.471	0	13.471	31.512	27.155	40.072	30.660	41.789
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.775	0	5.325	1.775	5.325	9.971	5.325	18.168
	Trasferimenti correnti da altri	0	51.355	4.996	81.829	5.236	121.303	9.362	160.776
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.247	51.355	23.793	115.116	37.716	171.346	45.347	220.733
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.839	22.758	108.890	122.589	161.543	152.603	199.467	184.409
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	129	412	129	412	129	712	129	1.012
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	15	0	30
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		1	2	3
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	782	1.663	2.917	6.303	8.264	23.790	13.935	41.277
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	15.750	24.833	111.936	129.304	169.936	177.121	213.533	226.730
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	319.475	66.895	362.535	207.079	398.223	543.712
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		601		7.126	3.700	10.001	7.533	12.001
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		0	1.032	0	1.032	500	1.032	1.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0	601	320.507	74.021	367.267	217.580	406.788	556.713
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
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	18.372	60.604	44.446	86.821	116.419	185.415	289.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		571		6.355		20.497	34.638
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	18.372	61.174	44.446	93.176	116.419	205.912	324.138
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		295.385		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		190.164	178.859	823.040	882.161	1.169.504	1.299.840	1.484.070
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		887.642	1.150.764	1.520.518	1.854.065	1.866.982	2.271.744	2.939.641
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			412.395		412.395		412.395	412.395

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	25.971	32.398	48.719	72.195	71.965	123.873	105.237	192.777
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.237	2.638	3.714	6.297	5.755	10.420	9.498	17.733
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	69.426	116.829	191.405	241.035	340.285	424.456	452.144	649.715
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	13.224	30.506	32.041	55.323	72.238	137.607	99.796	226.157
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	5.211	0	10.016	6.681
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		3.056	344	5.190	344	6.594	344	7.997
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	250	1.737	7.947	12.841	11.747	13.641	11.963	20.551
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	110.108	187.164	284.171	392.880	507.545	716.591	688.998	1.121.610
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	8.939	203.241	45.560	204.801	366.960	346.147	482.399	857.788
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		500
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	8.939	203.241	45.560	204.801	366.960	346.147	482.399	858.288
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	18.457	0	37.320	35.107
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	18.457	0	37.320	35.107
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	13.828	55.982	41.752	81.454	103.389	181.232	147.225	286.500
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		8.988		8.988		23.301		37.613
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	13.828	64.970	41.752	90.442	103.389	204.533	147.225	324.113
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		20.893		0		0
TOTALE PAGAMENTI		132.876	455.375	371.483	709.016	996.352	1.267.270	1.355.941	2.339.118
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		754.766	695.389	1.149.035	1.145.049	870.630	1.004.474	825.607	600.523
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			412.395		412.395		412.395		412.395
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 esecutivun