

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	1.497.160	1.839.937						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	271.528	121.330	551.217	215.049	721.534	841.394	1.244.017	1.557.389
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	271.528	121.330	551.217	215.049	721.534	841.394	1.244.017	1.557.389
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	81.442	79.069	295.244	95.948	319.197	350.617	609.066	679.292
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	25.428	4.600	77.300	64.035	169.412	295.623	223.110	527.211
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	163.326	36.762	175.768	51.672	228.053	191.672	402.743	347.243
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche			15		15		15	
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	69	27	138	111	212	111	281	111
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	1.260	863	2.727	3.251	4.609	3.339	8.760	3.500
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	3	10	25	32	35	32	41	32
	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	206.898	0	206.898	0	302.813	261.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	271.528	121.330	758.116	215.049	928.432	841.394	1.546.830	1.818.389
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	27.119	0	50.266	19.953	53.917	44.353	141.914	95.825
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	5.804	0	6.792	27.985	9.150	68.326
	Trasferimenti correnti da altri	0	500	0	500	0	1.000	0	4.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	27.119	500	56.071	20.453	60.709	73.337	151.064	168.151
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	94.101	68.134	188.116	174.304	284.463	299.220	403.466	453.890
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.916	5.353	10.311	12.130	17.992	15.752	23.156	21.500
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	1	0	1	0	101	0	201
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0	24.589	16.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	8.614	3.211	12.177	9.418	19.507	72.194	41.509	163.191
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	105.631	76.699	210.604	195.853	321.963	387.267	492.721	654.781
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	50.000	32.741	50.000	180.076	77.000	2.577.411
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	22.249	156.301	22.249	156.301	22.249	209.149
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	20.039	24.551	32.408	76.001	61.475	194.720	220.588	236.770
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	20.039	24.551	104.657	265.043	133.725	531.098	319.838	3.023.330
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	56.843	67.080	104.384	125.689	176.630	295.608	282.292	490.174
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.658	3.678	9.566	7.289	12.191	65.623	14.727	122.038
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	60.501	70.758	113.951	132.978	188.821	361.231	297.019	612.213
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		211.052		441.560		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		484.819	504.891	1.243.398	1.270.935	1.633.649	2.194.326	2.807.471	6.276.864
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.981.979	2.344.828	2.740.557	3.110.872	3.130.809	4.034.264	4.304.631	8.116.801
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	98.351	138.572	206.334	255.160	339.884	409.614	483.292	667.150
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.246	11.317	13.865	19.812	23.334	28.971	35.622	41.130
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	315.412	263.818	537.271	623.166	779.433	1.110.815	1.054.675	1.720.234
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	46.560	56.199	50.869	84.833	152.084	265.829	191.154	410.057
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	7.834	4.550	14.962	9.100
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	261	0	323	0	323	1.715	329	3.430
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	15.985	29.954	18.505	32.518	20.556	41.700	28.273	60.450
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	482.815	499.861	827.166	1.015.490	1.323.448	1.863.194	1.808.307	2.911.551
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	48.735	30.829	124.952	38.889	183.107	514.188	483.782	3.192.369
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	3.257	0	3.257	12.845	4.325	30.113
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		0		2.200		4.400
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	48.735	30.829	128.210	38.889	186.364	529.233	488.107	3.226.882
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	25.894	29.300	52.494	58.600
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	25.894	29.300	52.494	58.600
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	49.786	68.494	100.661	125.438	170.950	309.565	237.289	497.223
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.777	4.295	6.123	7.944	7.770	108.112	9.965	207.820
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	51.563	72.790	106.785	133.382	178.720	417.677	247.254	705.043
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		40		33.821		0		0
TOTALE PAGAMENTI		583.113	603.520	1.062.161	1.221.582	1.714.426	2.839.404	2.596.163	6.902.075
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.398.866	1.741.309	1.678.397	1.889.290	1.416.383	1.194.860	1.708.468	1.214.726
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