

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	1.079.968	878.344						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0	275.786	0	1.278.388	0	2.759.447	0	4.972.903
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0	275.786	0	1.278.388	0	2.759.447	0	4.972.903
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF		39.745		182.534		545.398		905.762
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		480		480		480		480
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		13.652		17.890		385.505		753.120
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria		198.318		897.487		953.780		1.744.971
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		23.592		179.997		874.284		1.568.570
	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		7.174		107.174		184.901
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	275.786	0	1.285.561	0	2.866.621	0	5.157.803
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		383		77.113		185.860		233.076
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		6.776		35.487		105.274		193.697
	Trasferimenti correnti da altri		1.635		9.177		98.933		144.029
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	0	8.794	0	121.776	0	390.067	0	570.802
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		126.081		399.931		596.042		793.956
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		4.755		23.750		146.350		268.949
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		558		558		558		558
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti		80.862		171.961		323.437		489.691
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	0	212.255	0	596.200	0	1.066.386	0	1.553.155
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		98.916		135.066		167.713		2.383.274
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		12.984		23.434		30.377		37.320
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		47.205		144.749		168.103		233.460
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0	159.105	0	303.249	0	366.194	0	2.654.054
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		260.366		260.366		325.230
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	260.366	0	260.366	0	325.230

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		274.000		274.000		274.000	274.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento							
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	274.000	0	274.000	0	274.000	274.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro		137.358		300.657		610.484	981.100
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		4.655		13.265		310.927	608.590
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0	142.013	0	313.922	0	921.411	1.589.690
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		0	1.071.953	0	3.155.074	0	6.145.045	12.124.733
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.079.968	1.950.297	1.079.968	4.033.418	1.079.968	7.023.389	13.003.077
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 ⁽³⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente		318.497		562.037		921.203		1.410.640
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente		22.246		42.076		65.454		95.632
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi		772.070		1.424.993		2.416.770		3.615.298
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		158.799		314.844		660.221		1.037.332
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		239		239		239		34.320
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		7.851		7.851		13.853		21.575
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		76.455		87.989		130.504		236.781
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	0	1.356.158	0	2.440.029	0	4.208.243	0	6.451.578
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		1.931		78.076		517.162		2.195.140
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		7.000		7.000		23.579
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		17.451		17.451
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		28.763		124.322		243.373		398.863
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	0	30.694	0	209.399	0	784.986	0	2.635.033
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		274.000		274.000		274.000		274.000
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	274.000	0	274.000	0	274.000	0	274.000
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		12.486		22.486		22.486		101.000
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	12.486	0	22.486	0	22.486	0	101.000
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		172.460		320.866		642.794		1.021.912
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		6.197		14.409		316.837		619.265
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0	178.657	0	335.275	0	959.631	0	1.641.177
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		0	1.851.994	0	3.281.188	0	6.249.346	0	11.102.788
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.079.968	98.303	1.079.968	752.230	1.079.968	774.043	1.079.968	1.900.290
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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'orano esecutivo