

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	642.553	1.068.580						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	169.456	79.208	338.303	159.664	477.366	467.379	826.411	999.632
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	169.456	79.208	338.303	159.664	477.366	467.379	826.411	999.632
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	122.204	41.316	234.706	65.409	253.074	144.315	428.769	448.952
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	25.813	23.505	77.501	73.954	138.455	136.977	193.686	200.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	21.439	14.387	26.096	20.301	85.353	185.837	203.473	350.180
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	485	250	485	500
	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	174.639	10.557	180.559	125.728	252.051	240.900
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	169.456	79.208	512.942	170.221	657.926	593.107	1.078.463	1.240.532
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	22.380	0	28.449	35.415	33.511	74.888	38.558	86.103
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		13.449		26.898
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	24.671	6.679	40.549	24.831	50.549	42.984
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.380	0	53.120	42.094	74.060	113.168	89.107	155.984
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	128.845	11.473	138.685	32.172	142.428	48.886	164.361	61.258
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		26.320		54.518	534	59.859	2.050	65.200
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	177	0	177	0	177	5	177	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		5	3	10
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	400	27.820	1.251	34.415	13.572	40.061	18.870	45.706
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	129.422	65.613	140.113	121.105	156.711	148.816	185.461	172.184
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		23.147		27.473		77.473	34.851	450.068
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0	75.000	0	76.200	50.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		1.082		1.082		1.082		1.082
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.917	985	2.866	11.076	6.244	15.538	6.420	20.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.917	25.214	2.866	39.631	81.244	94.093	117.471	521.149
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		0		0		0		1.079
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	1.079
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	32.152	41.153	53.425	84.295	78.716	146.893	112.030	218.013
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.496	3.216	3.020	5.482	4.011	45.614	4.867	85.745
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	33.648	44.368	56.446	89.777	82.727	192.507	116.897	303.758
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		356.823	214.403	765.487	462.829	1.052.669	1.141.691	1.587.398	2.394.687
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		999.375	1.282.983	1.408.039	1.531.408	1.695.221	2.210.271	2.229.951	3.463.266
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	60.076	57.548	94.401	105.417	144.362	164.026	198.800	263.809
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.859	4.666	7.785	8.716	11.425	14.977	17.370	23.501
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	102.099	188.875	214.180	342.826	305.966	634.507	441.682	948.514
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	70.045	66.868	144.516	82.160	262.440	150.430	348.989	284.540
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	3.338	0	5.800	3.720
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	226	1.805	226	2.326	226	2.940	333	3.554
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	206	206	206	1.650	14.647	10.325	14.647	19.000
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	237.511	319.967	461.314	543.093	742.404	977.205	1.027.621	1.546.638
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	65.494	20.469	71.899	108.149	71.899	705.829	111.308	729.299
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
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	65.494	20.469	71.899	108.149	71.899	705.829	111.308	729.299
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	23.323	0	47.115	31.900
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	23.323	0	47.115	31.900
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	28.969	41.132	50.939	72.302	72.786	140.780	112.683	217.707
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.188	1.196	2.220	4.453	4.726	49.460	5.763	94.466
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	31.156	42.327	53.158	76.755	77.512	190.240	118.446	312.173
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		334.161	382.764	586.371	727.998	915.138	1.873.274	1.304.489	2.620.010

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	665.214	900.219	821.668	803.411	780.083	336.997	925.461	843.256
	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 segretario generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

[illegible]

[illegible]

