

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 ⁽¹³⁾, 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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	505.775	452.571						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	88.215	113.515	203.063	280.056	428.272	372.584	604.926	603.200
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	88.215	113.515	203.063	280.056	428.272	372.584	604.926	603.200
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	48.289	44.951	122.784	116.030	153.154	141.661	260.656	250.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	28.784	16.690	66.001	60.277	111.615	75.299	148.643	145.700
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.142	51.875	14.278	103.750	156.376	155.625	188.444	207.500
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)					7.127		7.182	
	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	37.727	0	224.253	159.398	224.253	177.232	316.834	265.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	125.942	113.515	427.316	439.454	652.525	549.816	921.760	868.200
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		0		17.303	4.274	19.115	58.868	59.771
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	4.912	0	14.737	0	14.737	5.000	14.737	5.000
	Trasferimenti correnti da altri	971	0	971	0	2.672	1.000	2.787	1.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.883	0	15.708	17.303	21.683	25.115	76.392	65.771
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.014	14.716	41.384	35.591	57.601	49.615	81.355	69.096
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		50		100		150		200
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		1.250		2.500		3.750		5.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.445	12.958	23.748	26.794	29.080	39.619	33.643	61.325
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	20.460	28.975	65.132	64.985	86.680	93.134	114.998	135.621
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	10.172	0	10.172	63.399	47.688	135.383	51.090	166.548
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		74.593	7.533	74.593	7.533	257.593
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	8.569	3.750	27.646	7.500	39.423	11.250	58.843	15.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	18.741	3.750	37.818	145.492	94.644	221.226	117.465	439.141
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		175.000		175.000		175.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	175.000	0	175.000	0	175.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	31.130	105.481	81.271	210.962	111.823	316.442	158.100	431.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	9.684	45.875	17.186	91.750	17.639	137.625	18.813	183.500
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	40.814	151.356	98.457	302.712	129.462	454.067	176.913	615.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	211.840	297.596	644.431	1.144.946	984.994	1.518.358	1.407.528	2.298.732
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	717.616	750.167	1.150.206	1.597.517	1.490.770	1.970.929	1.913.304	2.751.303
	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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽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	51.610	57.857	94.386	122.665	137.901	179.643	194.873	255.814
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.537	4.645	7.229	9.291	11.199	13.936	17.071	20.046
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	69.842	120.289	206.915	251.752	293.993	358.361	417.081	475.993
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	42.220	44.763	89.472	106.107	157.847	163.548	234.248	237.606
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	955	0	1.896	18.873	16.000	18.873	29.864	37.745
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		1.250	3.501	2.500	3.501	8.659	10.840	11.226
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	16.994	21.200	17.272	33.300	17.420	38.300	17.948	43.300
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	184.159	250.003	420.671	544.488	637.861	781.321	921.926	1.081.730
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	38.006	49.825	148.898	259.581	178.343	265.057	226.732	405.299
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		3.600		3.600		3.600	40.475	3.600
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	38.006	53.425	148.898	263.182	178.343	268.657	267.207	408.899
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	1.615	0	3.862	23.788	21.637	23.788	40.347	47.575
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	1.615	0	3.862	23.788	21.637	23.788	40.347	47.575
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	8.924	31.481	27.839	61.962	43.076	92.942	63.466	131.500
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	8.860	122.427	48.605	244.854	73.235	367.281	114.822	489.708
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	17.784	153.908	76.444	306.816	116.311	460.224	178.288	621.208
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	241.564	457.336	649.874	1.138.272	954.153	1.533.989	1.407.769	2.159.413
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	476.052	292.830	500.332	459.244	536.617	436.940	505.534	591.890
	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'organo esecutivo