

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	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	748.739	254.918						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		105.210						
E.1.01.00.00.000	Tributi	234.420	228.172	678.609	656.364	1.422.044	1.563.247	2.075.956	2.221.935
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	234.420	228.172	678.609	656.364	1.422.044	1.563.247	2.075.956	2.221.935
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	127.053	9.410	405.652	127.244	488.163	426.569	812.703	712.850
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.172	80.000	16.860	135.000	38.259	185.000	51.658	245.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	71.003	86.954	216.489	327.116	392.000	490.789	544.161	607.859
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	33.191	51.788	39.608	51.870	503.621	445.733	667.434	625.957
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		21		42		62		83
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi		0		15.093		15.093		30.187
	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	240.632	231.295	240.632	295.090	330.641	449.519
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	234.420	228.172	919.241	887.660	1.662.676	1.858.337	2.406.597	2.671.454
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	36.702	29	76.702	36.413	81.572	80.362	106.575	107.590
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0	6.145	0	6.145	19.597
	Trasferimenti correnti da altri	0	406	5.000	135.429	5.411	136.270	38.719	203.716
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	36.702	435	81.702	171.842	93.128	216.632	151.439	330.903
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	55.470	59.714	168.164	179.662	225.971	239.376	360.678	360.880
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	0	25	0	50	0	75	3.398	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		247		494		741	16	987
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	42.220	107.786	68.278	253.573	92.345	340.960	92.877	496.267
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	97.691	167.772	236.443	433.779	318.317	581.151	456.969	858.234
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		790.816		1.050.816		1.313.083		1.417.059
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		137.500		158.217		208.217		326.217
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0		0		1.925		1.925
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	28.930	34.621	74.726	69.242	87.064	103.863	91.548	153.509
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	28.930	962.937	74.726	1.278.275	87.064	1.627.087	91.548	1.898.709
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		0		134.000		234.000		234.000
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	134.000	0	234.000	0	234.000
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	3.423	0	3.423	254.000	3.423	354.000	3.423	354.000

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	3.423	0	3.423	254.000	3.423	354.000	3.423	354.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	94.276	167.328	259.344	334.656	322.534	501.985	430.290	696.478
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		31.382		62.764		94.146	735	125.527
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	94.276	198.710	259.344	397.420	322.534	596.130	431.025	822.005
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		495.443	1.558.026	1.574.879	3.556.976	2.487.142	5.467.337	3.541.002	7.169.305
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.244.181	1.812.944	2.323.618	3.811.894	3.235.880	5.722.255	4.289.741	7.424.223
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			105.210		105.210		105.210		105.210

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	96.619	160.347	187.662	359.626	276.974	504.096	415.756	802.008
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.784	11.404	12.514	24.974	18.951	35.915	27.987	56.603
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	375.197	574.420	747.427	1.145.163	1.012.164	1.642.214	1.416.782	2.263.710
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	124.474	70.605	158.230	234.804	229.262	490.347	530.745	688.628
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	69	0	69	15.129	14.583	15.129	23.926	30.257
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	43.996	62.648	54.525	81.169	70.217	82.669	90.326	110.585
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.314	27.428	17.700	45.140	21.500	64.417	50.424	100.845
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	647.452	906.852	1.178.127	1.906.005	1.643.650	2.834.787	2.555.946	4.052.637
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	121.288	366.974	155.071	713.248	163.729	1.245.062	256.288	1.311.463
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	121.288	366.974	155.071	713.248	163.729	1.245.062	256.288	1.311.463
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		0		0		0		234.000
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	234.000
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		0		35.916	9.363	35.916	18.892	71.833
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	35.916	9.363	35.916	18.892	71.833
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		300.000		0		200.000		0
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	60.652	187.803	247.151	375.606	302.192	563.408	405.980	778.821
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.986	30.146	111.279	60.293	111.779	90.439	113.201	120.585
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	62.637	217.949	358.430	435.898	413.971	653.847	519.181	899.407
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		831.378	1.791.775	1.691.628	3.091.067	2.230.713	4.969.613	3.350.307	6.569.340
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		85.210		85.210		105.210
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		412.804	21.170	631.990	720.827	1.005.167	752.642	939.434	854.884
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			105.210		20.000		20.000		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