

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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	772.419	902.534						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		57.325						
E.1.01.00.00.000	Tributi	155.271	92.597	340.941	308.022	572.165	535.625	841.974	935.682
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	155.271	92.597	340.941	308.022	572.165	535.625	841.974	935.682
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	94.994	61.074	219.654	217.853	236.106	228.382	401.114	357.680
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	29.186	15.189	80.939	64.517	144.049	131.219	195.904	302.626
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	4.129	2.222	4.129	2.328	4.129	2.463	4.239	6.722
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	26.962	14.112	36.219	23.323	187.045	172.008	239.881	267.101
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	836	1.554	836	1.554
	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	166.604	7.235	166.604	142.753	241.398	212.600
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	155.271	92.597	507.545	315.257	738.769	678.378	1.083.372	1.148.282
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	30.567	0	30.567	28.474	33.341	37.092	47.889	59.921
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	2.194	0	3.774	1.456	3.774	1.456
	Trasferimenti correnti da altri	1.425	0	1.425	39.851	1.425	44.235	15.253	56.561
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	31.992	0	34.187	68.325	38.541	82.783	66.916	117.938
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	22.032	19.376	40.017	42.195	54.987	55.775	75.949	92.678
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	179		408		408		408	
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0	3.119	0	3.119	3.200
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.936	1.413	7.950	14.822	147.674	130.823	164.587	281.776
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	24.148	20.789	48.376	57.017	206.187	186.598	244.063	377.704
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	10.000	7.485	72.135	37.527	147.697	37.527	186.937	142.483
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			5.000		5.000		5.000	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0	329	6.500	329	6.500	329	6.500
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	9.452	28.163	21.463	65.428	32.647	72.116	59.840	72.116
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	19.452	35.648	98.927	109.455	185.672	116.143	252.106	221.099
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	44.146	55.641	102.052	119.445	143.400	153.167	188.644	580.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.377	1.763	7.298	4.382	8.742	6.565	9.884	164.444
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	45.523	57.404	109.350	123.828	152.142	159.732	198.527	744.944
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		15.703		22.608		24.582		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		276.386	222.141	798.384	696.490	1.321.312	1.248.216	1.844.984	2.609.967
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		27.361		27.361		27.361
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.048.805	1.124.675	1.570.803	1.599.023	2.093.731	2.150.749	2.617.403	3.512.501
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			57.325		84.685		84.685		84.685

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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	82.157	96.625	157.639	175.924	229.818	246.640	331.384	385.897
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.889	7.121	10.113	13.375	16.758	18.900	26.068	30.260
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	86.050	98.552	210.690	188.660	305.112	303.052	392.967	494.793
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	113.259	143.872	164.844	204.709	309.664	318.962	418.744	678.465
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	3.422	2.941	6.729	5.770
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.505		9.021		15.389		15.389	
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		0		0		0		8.000
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	285.858	346.169	552.307	582.668	880.163	890.495	1.191.281	1.603.185
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	71.342	149.820	248.372	184.608	280.631	197.388	319.531	389.095
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	23.223	10.309	23.223	15.309	23.223	20.982	51.552	51.281
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		516		516		516	1.288	516
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	94.565	160.645	271.595	200.433	303.854	218.886	372.371	440.893
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	4.232	4.714	8.581	9.560
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	4.232	4.714	8.581	9.560
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	27.772	52.196	91.336	117.443	138.010	151.806	188.111	582.517
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.242	3.258	2.703	5.524	8.641	7.321	10.350	164.411
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	29.014	55.453	94.039	122.967	146.652	159.126	198.461	746.928
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		1		7.382		0		0
TOTALE PAGAMENTI		409.438	562.268	917.942	913.450	1.334.900	1.273.221	1.770.693	2.800.565
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			28.859		28.859		31.665		28.859
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		639.367	562.406	652.861	685.574	758.831	877.528	846.710	711.936
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			28.466		55.827		53.021		55.827
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