

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	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	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	200.620	340.941	298.030	572.165	725.833	841.974	1.159.521
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	155.271	200.620	340.941	298.030	572.165	725.833	841.974	1.159.521
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	94.994	129.040	219.654	137.444	236.106	298.997	401.114	509.618
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	29.186	28.784	80.939	106.380	144.049	208.496	195.904	323.049
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	4.129	7.030	4.129	7.030	4.129	7.030	4.239	7.218
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	26.962	35.766	36.219	47.175	187.045	210.810	239.881	319.136
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	836	500	836	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	166.604	138.686	166.604	138.686	241.398	203.800
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	155.271	200.620	507.545	436.715	738.769	864.519	1.083.372	1.363.321
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	30.567	17.027	30.567	35.444	33.341	45.714	47.889	64.215
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	2.194	0	3.774	0	3.774	0
	Trasferimenti correnti da altri	1.425	0	1.425	0	1.425	24.000	15.253	56.511
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	31.992	17.027	34.187	35.444	38.541	69.714	66.916	120.726
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	22.032	21.358	40.017	54.262	54.987	75.619	75.949	108.523
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	13	0	25	0	38	0	50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		800		1.600	3.119	2.400	3.119	3.200
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.936	67.700	7.950	135.399	147.674	203.099	164.587	270.798
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	24.148	89.870	48.376	191.286	206.187	281.156	244.063	382.571
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	10.000	79.933	72.135	114.683	147.697	149.433	186.937	184.183
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		1.500	329	3.000	329	4.500	329	6.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	9.452	15.000	21.463	30.000	32.647	45.000	59.840	60.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	19.452	96.433	98.927	147.683	185.672	198.933	252.106	250.183
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	138.748	102.052	277.495	143.400	416.243	188.644	582.031
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.377	40.750	7.298	81.500	8.742	122.250	9.884	163.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	45.523	179.498	109.350	358.995	152.142	538.493	198.527	745.031
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		276.386	583.447	798.384	1.170.124	1.321.312	1.952.815	1.844.984	2.861.832
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.048.805	1.485.981	1.570.803	2.072.658	2.093.731	2.855.349	2.617.403	3.764.366
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			57.325		57.325		57.325		57.325

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	82.157	115.124	157.639	203.103	229.818	286.684	331.384	392.421
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.889	10.006	10.113	17.125	16.758	24.137	26.068	32.656
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	86.050	156.876	210.690	313.823	305.112	435.515	392.967	550.224
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	113.259	184.001	164.844	273.492	309.664	528.093	418.744	681.613
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		4.418	3.422	4.418	6.729	8.836
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	1.642	9.021	3.284	15.389	4.927	15.389	6.569
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		2.000		4.000		6.000		8.000
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	285.858	469.650	552.307	819.245	880.163	1.289.773	1.191.281	1.680.319
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	232.158	248.372	277.713	280.631	323.269	319.531	368.824
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	23.223	222	23.223	222	23.223	222	51.552	5.222
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale							1.288	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	94.565	232.381	271.595	277.936	303.854	323.491	372.371	374.046
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		7.074	4.232	7.074	8.581	14.149
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	7.074	4.232	7.074	8.581	14.149
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	138.853	91.336	277.707	138.010	416.560	188.111	582.531
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.242	40.750	2.703	81.500	8.641	122.250	10.350	163.000
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	29.014	179.603	94.039	359.207	146.652	538.810	198.461	745.531
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		409.438	881.634	917.942	1.463.462	1.334.900	2.159.149	1.770.693	2.814.045
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		639.367	604.347	652.861	609.196	758.831	696.200	846.710	950.321
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			57.325		57.325		57.325		57.325
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