

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	1.022.472	983.161						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	167.073	110.549	425.713	433.087	596.862	549.039	1.073.998	936.499
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	167.073	110.549	425.713	433.087	596.862	549.039	1.073.998	936.499
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	123.381	50.249	321.173	233.850	372.903	264.851	627.494	504.811
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	33.551	47.500	87.193	95.000	142.564	142.500	194.444	190.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	10.141	12.800	17.347	104.237	81.396	141.688	252.061	241.688
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.							0	
	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	125.107	140.873	134.564	151.917	195.185	222.654
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	167.073	110.549	550.820	573.960	731.426	700.956	1.269.183	1.159.153
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	49.572	45.295	49.572	54.128	52.641	54.471	64.586	71.371
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		8.697		38.113	3.950	52.810	3.950	82.226
	Trasferimenti correnti da altri	3.476	109.504	72.443	240.516	97.487	350.020	119.750	459.524
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	53.048	163.496	122.015	332.757	154.077	457.301	188.287	613.121
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.914	23.313	30.059	51.107	35.626	74.420	84.468	129.908
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.572	3.037	14.387	6.074	21.728	9.111	35.427	12.148
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	0	1	10	1	10	1	20
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	427	11.797	6.100	23.594	10.957	35.391	13.036	47.189
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	14.913	38.147	50.548	80.786	68.312	118.933	132.932	189.265
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0	16.428	7.383	141.428	161.580
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	18.800		19.150		19.150		19.550	
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	2.522	1.250	6.168	2.500	10.317	3.750	12.232	5.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	21.322	1.250	25.318	2.500	45.895	11.133	173.210	166.580
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
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	53.076	63.558	75.876	127.115	116.901	190.673	147.928
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	501	15.304	581	30.608	10.894	45.912	20.023
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	53.577	78.862	76.457	157.723	127.795	236.585	167.950
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		309.933	392.304	825.157	1.147.726	1.127.505	1.524.908	1.931.561
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.332.404	1.375.465	1.847.629	2.130.887	2.149.977	2.508.069	2.954.033
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	21.004	53.561	39.314	119.521	61.777	193.982	90.064	265.396
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.170	5.223	4.376	10.446	5.904	16.859	10.023	23.677
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	85.619	245.727	172.407	512.806	299.741	768.253	407.962	1.030.298
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	348.615	204.336	590.850	390.288	763.667	559.430	1.172.029	784.007
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					133		234	
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.484	1.019	2.636	2.039	4.276	3.058	7.356	4.078
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	5.268	2.050	9.154	4.600	9.154	6.650	9.154	9.400
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	465.159	511.917	818.736	1.039.700	1.144.651	1.548.232	1.696.820	2.116.857
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	190.788	3.695	231.078	5.226	325.050	5.226	374.386	174.115
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	190.788	3.695	231.078	5.226	325.050	5.226	374.386	174.115
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					1.673		3.377	
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	1.673	0	3.377	0
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	52.278	66.745	82.745	132.490	114.847	198.235	150.370	269.897
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	291	22.888	336	45.776	6.397	68.663	6.580	91.551
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	52.569	89.633	83.082	178.265	121.244	266.898	156.950	361.448
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		708.516	605.244	1.132.896	1.223.191	1.592.618	1.820.356	2.231.534	2.652.419
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		623.888	770.221	714.732	907.696	557.359	687.713	722.499	781.077
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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo