

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	1.459.447	1.341.322						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		432.885						
E.1.01.00.00.000	Tributi	183.911	309.035	537.048	618.070	743.623	927.105	1.158.559	1.236.140
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	183.911	309.035	537.048	618.070	743.623	927.105	1.158.559	1.236.140
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	109.489	153.878	313.002	307.757	351.544	461.635	546.219	615.513
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	21	326	1.800	652	1.806	978	1.824	1.304
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	36.270	62.379	117.298	124.757	208.134	187.136	290.401	249.515
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	37.315	92.452	103.062	184.904	180.197	277.356	317.647	369.808
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	816		1.886		1.942		2.468	
	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		74.201	202.027	148.402	202.027	222.603	310.245	296.803
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	183.911	383.236	739.075	766.472	945.650	1.149.708	1.468.805	1.532.943
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	24.033	17.422	24.405	34.844	30.116	52.266	104.568	69.689
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	6.583	5.324	9.701	10.648	14.836	15.971	31.340	21.295
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	0	0	0	944	0
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	30.616	22.746	34.106	45.492	44.952	68.238	136.853	90.984
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	51.174	46.557	129.332	93.115	156.661	139.672	190.291	186.230
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.260	4.434	10.893	8.868	16.126	13.301	28.860	17.735
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	25	0	50	0	75	0	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	17.470	31.215	31.405	62.430	47.228	93.645	79.368	124.861
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	73.904	82.231	171.631	164.463	220.016	246.694	298.519	328.926
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	22.746	0	203.880	0	228.251	152.839	279.251	556.682
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
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		0		1.000		1.000		1.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	22.746	0	203.880	1.000	228.251	153.839	279.251	557.682
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	26.741	102.815	63.728	205.629	95.211	308.444	162.431	433.292
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	52.312	84.318	84.103	168.636	124.673	252.954	169.795	337.271
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	79.053	187.132	147.831	374.265	219.884	561.397	332.226	770.564
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	390.230	675.346	1.296.523	1.351.691	1.658.753	2.179.876	2.515.654	3.281.099
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.849.676	2.016.668	2.755.970	2.693.013	3.118.200	3.521.198	3.975.100	4.622.421
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		432.885		432.885		432.885		432.885

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	90.068	141.008	203.286	263.265	301.772	377.273	417.762	536.033
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.101	12.266	12.113	21.532	20.828	30.798	32.295	42.987
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	216.073	291.384	427.404	582.767	593.173	874.151	791.441	1.165.534
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	56.411	66.718	104.894	129.798	123.478	192.878	239.849	255.958
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	78	0	78	3.718	5.439	3.718	10.258	7.436
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	79	3.043	79	6.087	79	9.130	632	12.173
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	790	11.345	18.844	22.690	26.021	34.035	28.649	45.380
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	368.601	525.764	766.696	1.029.858	1.070.790	1.521.983	1.520.885	2.065.501
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	144.381	139.848	202.367	236.969	373.854	329.455	595.147	426.441
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	37.364	0	37.364	0	37.364	0	37.364	9.266
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		4.000		4.000		4.000		9.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	181.745	143.848	239.731	240.969	411.218	333.455	632.511	444.706
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	3.044	0	3.044	19.511	46.531	19.511	90.569	39.022
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	3.044	0	3.044	19.511	46.531	19.511	90.569	39.022
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	22.009	102.576	52.381	205.151	85.142	307.727	164.726	432.315
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	39.943	85.728	100.595	171.456	134.765	257.185	179.431	342.913
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	61.953	188.304	152.976	376.608	219.907	564.911	344.157	775.227
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	615.343	857.916	1.162.448	1.666.945	1.748.447	2.439.861	2.588.121	3.324.457
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		48.388		48.388		48.388		48.388
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.234.334	1.158.752	1.593.522	1.026.068	1.369.752	1.081.338	1.386.979	1.297.964
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		384.497		384.497		384.497		384.497
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	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 cassa 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