

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	Incassi effettivi (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	383.714	492.551						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		53.240						
E.1.01.00.00.000	Tributi	90.698	41.829	188.749	153.184	284.131	264.538	398.900	375.893
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	90.698	41.829	188.749	153.184	284.131	264.538	398.900	375.893
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	56.312	26.835	140.754	81.557	149.429	136.278	222.676	191.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.265	5.956	15.698	15.970	28.222	25.985	39.722	36.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.600	5.392	6.494	45.892	77.954	86.393	92.110	126.893
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.	25.521	3.647	25.803	9.765	28.526	15.882	44.392	22.000
	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	47.332	24.500	47.332	49.000	70.482	73.500
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	90.698	41.829	236.081	177.684	331.463	313.538	469.382	449.393
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	11.702	0	23.761	16.500	27.168	33.000	34.429	49.500
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome								
	Trasferimenti correnti da altri	10.312	8.319	12.686	26.653	29.068	44.986	34.564	63.319
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.014	8.319	36.447	43.153	56.236	77.986	68.993	112.819
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	54.363	60.925	62.953	72.280	67.385	83.635	78.309	94.990
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	698	3.969	1.214	4.136	1.214	4.303	2.346	4.469
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		0		167		333		500
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		667		1.333		2.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	107	1.383	5.848	9.089	6.530	16.794	14.820	24.500
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	55.168	66.277	70.015	86.338	75.129	106.399	95.475	126.460
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	41.895	0	50.394	115.714	79.689	115.714	223.146	210.428
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	5.274	1.000	5.929	10.000	6.444	10.000	28.681	20.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	47.169	1.000	56.323	125.714	86.133	125.714	251.828	230.428
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		0		50.000		50.000		100.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	50.000	0	50.000	0	100.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	22.319	43.936	40.833	109.209	77.647	174.483	105.807	248.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.000	0	1.900	12.333	1.900	24.667	8.014	37.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	23.319	43.936	42.733	121.543	79.547	199.149	113.821	285.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		238.368	161.362	441.599	604.432	628.508	872.787	999.498	1.304.100
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		622.082	653.913	825.312	1.096.982	1.012.221	1.365.338	1.383.212	1.796.651
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			53.240		53.240		53.240		53.240

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	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	35.569	43.788	69.804	79.372	93.273	114.955	134.681	162.400
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.568	3.796	6.581	6.980	8.576	10.164	13.530	14.300
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	81.560	78.885	142.409	180.456	191.268	282.026	268.570	383.597
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	12.840	10.054	23.227	37.775	32.227	65.496	50.796	93.217
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		3.850	5.835	3.850	11.146	7.700
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.237	0	1.237	800	1.430	1.600	1.948	2.400
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	12.292	0	16.255	34.261	35.230	68.522	43.316	102.782
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	148.066	136.523	259.513	343.493	367.840	546.613	523.988	766.397
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	26.913	126.129	43.646	223.583	172.627	223.583	215.654	333.968
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		4.806		4.806		4.806
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		2.500		2.500		5.000
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	5.612	793	41.475	57.340	52.067	57.340	55.269	114.680
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	32.525	126.922	85.121	288.229	224.694	288.229	270.923	458.454
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		20.550	23.570	20.550	47.665	41.100
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	20.550	23.570	20.550	47.665	41.100
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	19.603	42.490	35.159	108.343	63.213	174.195	101.852	248.292
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0		14.304		28.609	3.996	42.913
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	19.603	42.490	35.159	122.647	63.213	202.804	105.849	291.205
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		200.194	305.934	379.793	774.919	679.317	1.058.197	948.423	1.557.155
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		421.888	347.978	445.519	322.063	332.904	307.141	434.788	239.495
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			53.240		53.240		53.240		53.240
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 cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo