

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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	878.121	768.962						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		336.230						
E.1.01.00.00.000	Tributi	101.488	58.458	239.533	210.416	428.544	381.213	631.889	635.186
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	101.488	58.458	239.533	210.416	428.544	381.213	631.889	635.186
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	72.059	44.500	180.864	170.275	192.195	187.642	333.002	291.185
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	15.437	6.451	41.259	30.988	73.719	76.465	100.952	121.942
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	10.051	7.423	12.484	8.985	154.915	113.477	189.887	217.969
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	3.942	83	4.927	168	5.484	629	5.817	1.090
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	2.232	3.000	2.232	3.000
	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		13.863	153.655	13.863	153.655	163.863	227.341	244.863
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	101.488	72.321	393.188	224.278	582.199	545.076	859.231	880.049
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	30.833	0	30.833	40.913	35.594	56.505	55.541	152.673
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		3.045	40.864	3.045	40.864	83.889
	Trasferimenti correnti da altri	3.015	17.845	47.307	17.845	61.180	94.806	72.790	190.709
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	33.849	17.845	78.140	61.803	137.638	154.356	169.195	427.271
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	139.330	150.115	194.536	308.002	227.734	407.274	395.631	590.885
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.499	1.620	8.302	6.978	14.100	27.926	21.722	48.874
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	4.216	975	4.216	975	4.216	2.238	7.426	4.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	30.270	30.085	61.542	62.485	106.469	159.178	144.146	233.632
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	180.315	182.796	268.596	378.440	352.518	596.615	568.925	877.391
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.500	0	12.401	35.755	35.548	40.005	115.470	40.005
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		155.720	167.584	1.291.183	448.503	1.689.049	534.096	2.626.856
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0		0		29.800	49.500	249.298
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	3.064	11.265	12.679	24.245	19.446	26.918	27.414	30.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.564	166.986	192.664	1.351.183	503.497	1.785.771	726.480	2.946.159
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	113.770	0	113.770	0	113.770	0	113.770	51.520
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	113.770	0	113.770	0	113.770	0	113.770	51.520
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		4.529		4.529	58.026	4.529	58.026	35.612
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	4.529	0	4.529	58.026	4.529	58.026	35.612
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	82.138	100.293	172.719	256.583	244.798	348.581	355.280	450.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	5.963	6.542	6.831	9.394	9.838	25.692	13.430	48.345
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	88.100	106.835	179.550	265.977	254.636	374.273	368.710	498.345
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		30.530		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	522.086	551.311	1.225.908	2.316.740	2.002.284	3.460.620	2.864.337	5.716.346
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		1.120.083		1.120.083		1.120.083
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.400.207	1.320.273	2.104.030	3.085.702	2.880.405	4.229.582	3.742.458	6.485.308
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		336.230		1.456.312		1.456.312		1.456.312

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	72.056	88.624	159.060	168.104	232.458	297.596	312.226	475.612
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.339	12.523	34.177	33.549	57.993	74.729	87.776	118.639
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	179.680	206.749	410.774	392.437	617.688	705.696	839.424	1.161.797
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	36.402	45.765	67.681	55.195	106.386	177.584	150.824	251.725
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	2.780	10.589	17.097	20.980	33.943	43.614
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.860	6.330	16.692	6.330	16.692	14.136	17.580	62.636
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	17.201	43.804	17.381	44.097	17.644	44.986	18.450	61.469
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	315.538	403.796	708.544	710.302	1.065.958	1.335.707	1.460.222	2.175.492
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	460.586	417.221	746.724	1.617.113	955.659	1.932.409	1.411.455	3.023.019
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		5.925		5.925		5.925		5.925
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	460.586	423.146	746.724	1.623.038	955.659	1.938.334	1.411.455	3.028.944
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	5.059	9.248	15.767	29.202	31.757	76.864
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	5.059	9.248	15.767	29.202	31.757	76.864
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	90.955	90.014	165.137	188.120	249.820	325.718	358.219	473.692
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.835	8.044	4.549	9.554	7.304	64.609	11.113	88.760
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	93.790	98.058	169.686	197.674	257.124	390.327	369.332	562.452
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		34.190		0		0
TOTALE PAGAMENTI		869.914	925.000	1.630.013	2.574.452	2.294.508	3.693.570	3.272.767	5.843.751
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		1.263.967		1.263.967		1.263.967
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		530.293	395.273	474.017	511.251	585.897	536.013	469.691	641.557
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			336.230		192.345		192.345		192.345
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 segretario generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo