

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	38.937	66.117						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	31.251	16.817	73.345	56.426	98.965	102.153	137.730	150.513
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	31.251	16.817	73.345	56.426	98.965	102.153	137.730	150.513
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	26.402	13.000	52.104	36.960	55.135	51.960	73.616	71.960
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	496	0	5.651	5.406	5.716	7.406	5.716	8.406
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	2.244	1.670	5.404	6.914	9.307	11.641	12.806	18.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.109	2.147	10.186	7.147	28.807	31.147	45.591	52.147
	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	35.218	23.620	35.218	27.888	49.983	41.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31.251	16.817	108.563	80.046	134.183	130.041	187.712	191.513
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	56.858	0	56.858	24.330	56.858	32.413	62.111	33.613
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.561	0	4.684	3.122	6.920	3.122	6.920	4.682
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	0	672	695	1.202	740
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	58.419	0	61.541	27.452	64.450	36.230	70.233	39.035
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	66.352	65.992	71.961	70.933	74.274	72.628	90.438	85.303
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	1	0	1	0	1	0	1
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	4.798	12.467	5.012	14.765	9.690	18.998	10.170	19.250
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	71.150	78.460	76.973	85.699	83.964	91.626	100.608	104.554
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		3.928	217.732	88.223	282.243	88.223	394.629	88.223
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		4.000		4.000		4.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					255		255	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	516	439	516	439	516	3.000	516	3.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	516	4.367	218.248	92.662	283.014	95.223	395.400	95.223
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	17.746	12.800	49.656	25.009	66.120	57.883	82.435	87.256
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	442	264	1.507	614	2.074	879	3.809	1.144
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	18.188	13.064	51.164	25.623	68.194	58.762	86.245	88.400
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	179.524	112.709	516.489	311.483	633.804	411.883	840.199	518.725
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	218.461	178.825	555.427	377.600	672.741	477.999	879.136	584.841
	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	21.044	22.212	40.165	38.573	60.189	54.935	86.563	76.750
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.130	2.385	4.182	3.775	5.070	5.165	8.064	7.100
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	31.230	33.737	78.182	68.599	107.529	94.849	138.722	125.773
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.134	8.451	26.468	26.318	41.371	36.166	53.674	50.306
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		2.102	2.592	2.102	5.080	4.204
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate							207	
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	4.634	5.501	12.736	12.593	13.925	22.104	16.866	24.636
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	61.172	72.286	161.733	151.961	230.675	215.321	309.176	288.769
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	89.981	793	172.970	24.697	265.782	24.697	311.536	87.947
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	35		55.274		55.274		55.274	
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	90.016	793	228.244	24.697	321.056	24.697	366.811	87.947
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		4.545	4.055	4.545	8.213	9.090
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	4.545	4.055	4.545	8.213	9.090
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	12.153	13.251	37.747	26.356	58.922	57.184	82.137	87.257
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	151	235	874	875	1.161	1.075	4.677	1.325
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	12.304	13.486	38.621	27.231	60.084	58.259	86.814	88.582
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	163.492	86.565	428.599	208.434	615.869	302.822	771.013	474.388
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	54.970	92.261	126.828	169.166	56.872	175.177	108.123	110.453
	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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo