

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 ⁽³⁾, 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	547.306	262.524						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		55.745						
E.1.01.00.00.000	Tributi	55.876	45.847	145.543	62.702	181.277	174.106	341.142	411.936
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	55.876	45.847	145.543	62.702	181.277	174.106	341.142	411.936
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	39.541	17.850	113.647	25.750	120.098	121.502	216.727	249.210
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	5.000	6.080	5.000	6.080	5.000	6.080	5.000	6.080
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	4.049	4.917	12.690	11.689	23.830	21.545	32.363	36.667
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.285	17.000	14.205	19.182	32.350	24.979	87.052	117.979
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno		0		0		0		2.000
	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	54.851	0	54.851	42.573	80.713	68.600
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	55.876	45.847	200.393	62.702	236.128	216.679	421.855	480.536
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	11.331	0	11.722	12.370	14.874	34.778	58.396	125.161
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	3.267	0	9.800	0	9.800	0	14.516	19.602
	Trasferimenti correnti da altri	10.895	0	14.871	8.788	14.871	8.788	14.871	20.588
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	25.492	0	36.394	21.158	39.545	43.566	87.782	165.351
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.718	4.669	12.971	15.748	21.799	23.160	36.214	33.796
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.608	0	2.640	0	3.672	0	4.704	2.900
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	102
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.079	5.469	9.613	12.105	12.431	13.995	15.987	33.491
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	7.406	10.138	25.224	27.853	37.902	37.156	56.905	70.289
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	209.100	0	224.272	109.146	312.365	314.146	363.307	477.004
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		2.700	29.184	15.200	29.184	32.713	34.681	35.013
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	209.100	2.700	253.456	124.346	341.548	346.859	397.987	512.018
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	17.925	29.419	68.533	50.893	85.254	86.645	105.326	317.026
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	45.419	79.364	60.844	132.081	96.876	169.940	137.809	289.630
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	63.344	108.783	129.376	182.974	182.130	256.585	243.134	606.656
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		361.217	167.468	644.843	419.032	837.253	900.844	1.207.665	1.834.850
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				0	0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		908.523	429.992	1.192.149	681.556	1.384.559	1.163.368	1.754.971	2.097.374
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			55.745		55.745		55.745		55.745

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	40.110	50.654	102.206	105.445	151.377	167.903	206.549	252.610
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.694	3.443	5.334	7.624	9.613	12.562	15.881	20.041
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	47.489	48.776	77.376	92.750	149.366	181.264	262.617	383.495
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	31.187	20.179	38.899	35.200	38.899	47.270	68.731	83.906
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		0	6.468	6.039	12.832	11.965
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	10.917	12.498	11.519	18.068	12.068	20.917	13.260	37.106
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	131.397	135.551	235.333	259.089	367.791	435.956	579.870	789.123
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		2.475		57.467	4.636	94.290	4.636	180.703
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	218.877	0	261.425	95.549	436.108	317.000	670.396	322.848
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	25.286	1.297	51.479	17.797	51.886	51.297	51.886	62.249
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	244.163	3.772	312.904	170.813	492.630	462.586	726.919	565.800
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		0	4.982	5.411	10.068	10.935
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	4.982	5.411	10.068	10.935
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	9.270	24.371	55.394	46.133	76.147	72.039	103.980	319.833
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	15.218	19.946	57.616	64.346	84.431	182.861	115.478	292.528
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	24.488	44.317	113.011	110.478	160.578	254.900	219.458	612.361
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		400.047	183.640	661.247	540.381	1.025.980	1.158.853	1.536.314	1.978.219
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		55.745
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		508.476	246.351	530.902	141.176	358.579	4.515	218.657	119.155
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			55.745		55.745		55.745		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 segretario generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo