

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	796.430	1.069.143						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		626.977						
E.1.01.00.00.000	Tributi	221.806	157.479	1.017.193	333.665	1.379.067	1.053.343	2.204.644	1.827.409
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	221.806	157.479	1.017.193	333.665	1.379.067	1.053.343	2.204.644	1.827.409
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	123.675	108.050	661.658	163.140	705.511	527.251	1.259.414	945.751
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	41.992	21.807	138.902	110.304	263.191	215.152	374.350	320.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	55.152	26.963	214.960	58.559	407.302	309.183	567.193	559.807
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	550	660	1.236	1.547	2.581	1.547	3.165	1.547
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	437	0	437	112	482	206	522	300
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		0		4		4		4
	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		22.040	128.574	22.040	134.586	115.588	203.815	209.136
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	221.806	179.519	1.145.767	355.705	1.513.653	1.168.931	2.408.460	2.036.545
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	58.705	0	103.774	86.904	109.384	87.326	205.187	87.748
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	11.887	0	23.018	71.876	26.668	153.743	29.360	235.609
	Trasferimenti correnti da altri	85.850	129.141	87.850	174.866	87.850	261.019	120.420	347.171
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	156.442	129.141	214.641	333.646	223.901	502.087	354.967	670.528
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	246.163	191.434	411.646	358.240	562.810	492.853	650.080	627.465
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.391	9.619	19.504	16.284	24.874	16.284	43.969	16.284
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	50	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	51.682	27.256	62.329	49.827	74.938	119.207	127.240	188.586
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	306.236	228.310	493.480	424.352	662.622	628.394	821.290	832.436
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	6.946	2.000	9.526	4.144	17.041	4.144	21.472	4.144
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		256.890	838.913	1.047.864	2.201.137	3.731.358	3.230.118	6.444.851
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	2.714	0	2.714	0	2.714	90.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	200		200		200		200	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	15.833	18.922	24.104	37.381	27.572	37.381	37.313	37.381
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	22.979	277.811	875.457	1.089.389	2.248.664	3.772.883	3.291.817	6.576.376
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	123.908	363.057	289.802	501.989	770.267	1.140.937	1.372.358	1.803.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.337	7.521	178.271	11.537	581.626	238.621	585.847	465.705
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	127.245	370.578	468.073	513.526	1.351.894	1.379.558	1.958.205	2.268.705
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		834.709	1.185.358	3.197.417	2.716.618	6.000.734	7.451.852	8.834.738	12.384.589
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.732		316.750		320.000		350.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.631.139	2.254.501	3.993.848	3.785.761	6.797.165	8.520.994	9.631.169	13.453.732
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			628.709		943.727		946.977		976.977

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	182.491	216.826	343.143	421.720	529.331	610.391	736.542	861.510
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	17.747	16.850	37.771	45.094	50.911	57.183	61.993	72.391
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	403.222	388.681	839.164	758.106	1.258.300	1.449.738	1.484.705	2.141.371
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	18.269	49.678	25.602	130.326	131.127	276.567	160.554	422.808
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	85.703	0	85.703	0	169.516	154.217
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.975	7.373	33.579	7.995	34.264	14.788	41.856	21.581
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.217	35.248	34.631	48.276	35.476	160.993	38.391	273.709
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	638.921	714.656	1.399.593	1.411.518	2.125.111	2.569.660	2.693.555	3.947.586
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	269.255	527.772	983.744	1.001.171	1.763.955	3.236.069	3.516.055	5.454.523
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		5.000		5.000		35.000		65.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		150		300
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	4.203	710	9.923	5.031	9.923	20.136	11.338	35.314
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	273.458	533.482	993.667	1.011.202	1.773.878	3.291.355	3.527.393	5.555.137
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		100		100		100	20.946	100
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0	84.397	0	84.397	0	170.491	187.047
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	100	84.397	100	84.397	100	191.437	187.147
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	168.441	380.724	290.640	544.065	788.386	1.191.596	1.350.941	1.862.211
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	208.543	5.162	382.371	8.543	393.181	318.600	555.891	628.657
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	376.985	385.885	673.010	552.608	1.181.567	1.510.195	1.906.832	2.490.867
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		1.289.364	1.634.123	3.150.668	2.975.427	5.164.954	7.371.310	8.319.218	12.180.737
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			221.200		227.013		320.000		350.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		341.775	620.378	843.180	810.333	1.632.211	1.149.684	1.311.951	1.272.994
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			407.510		716.714		626.977		626.977
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'oranna esecutivun