

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 ⁽¹³⁾, 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	64.275	247.539						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	66.691	33.247	154.113	255.902	335.735	370.842	450.423	503.887
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	66.691	33.247	154.113	255.902	335.735	370.842	450.423	503.887
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	44.529	14.703	107.609	76.147	122.253	130.972	182.519	195.009
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.158	0	2.158	289	2.158	577	2.158	866
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	13.712	15.947	36.668	39.567	63.832	78.507	89.156	106.653
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.291	2.597	7.678	139.899	147.041	160.787	176.139	200.910
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	451	0	451	450
	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	169.253	157.412	169.253	169.013	248.108	250.020	
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	66.691	33.247	323.365	413.314	504.988	539.856	698.531	753.907
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.175	0	56.602	35.062	58.286	46.330	76.290	56.599
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	2.633	405	5.003	810	12.076	5.815
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	5.670	15.940	11.340	38.855	32.410
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.175	0	59.235	41.137	79.229	58.480	127.221	94.824
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	39.673	27.120	120.722	84.611	131.989	144.939	192.147	211.138
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	582	110	914	374	1.259	1.040	1.639	1.100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	168	0	168	67	184	133	184	200
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	966	0	966	0	966	0	11.453	8.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.645	52.343	57.074	60.746	57.576	69.282	74.638	106.306
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	43.034	79.573	179.844	145.798	191.975	215.394	280.062	326.744
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	53.234	0	494.613	0	507.189	0	595.933	1.697.966
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	16.659	0	16.659	0	16.659	4.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	50	0	50	0	50	0	50	1.200
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	4.422	1.548	7.406	1.548	8.559	1.548	21.623	20.189
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	57.706	1.548	518.728	1.548	532.457	1.548	634.264	1.723.355
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
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	100.698	49.840	152.064	110.869	195.071	171.898	230.240
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	5.818	1.310	7.952	17.656	9.112	34.003	12.608
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	106.516	51.149	160.016	128.525	204.183	205.901	242.848
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	283.122	165.517	1.241.189	730.321	1.512.830	1.021.179	1.982.926
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	347.397	413.056	1.305.463	977.860	1.577.105	1.268.717	2.047.201
	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	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	84.972	93.720	143.214	175.295	232.957	256.870	316.342	365.636
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.290	10.775	11.669	17.347	18.763	23.886	24.358	32.485
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	129.486	154.355	170.300	286.908	295.968	426.761	437.067	614.208
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	19.099	28.089	19.099	43.618	50.584	63.936	76.712	102.164
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	773	0	773	2.800	4.898	2.800	8.309	5.600
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		2.944	36	3.110	36	3.277	36	3.444
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.936	6.121	9.444	12.448	16.676	17.357	37.389	94.788
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	245.555	296.004	354.535	541.526	619.881	794.887	900.213	1.218.324
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	84.369	26.471	94.939	29.759	107.499	29.759	114.573	1.180.245
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	8.932	8.000	147.186	8.000	147.979	8.000	147.979	415.741
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	337.766	59.673	374.815	60.088	376.015	60.088	376.312	151.113
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	431.068	94.144	616.940	97.847	631.492	97.847	638.864	1.747.099
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		20.200	22.834	20.200	41.578	40.400
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	20.200	22.834	20.200	41.578	40.400
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	113.824	55.089	133.495	120.590	261.214	186.091	285.784	260.875
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.202	2.964	3.202	28.365	8.202	53.766	9.824	79.167
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	117.026	58.053	136.697	148.955	269.416	239.857	295.609	340.042
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	793.648	448.201	1.108.173	808.527	1.543.623	1.152.790	1.876.263	3.345.864
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	-446.252	-35.145	197.291	169.333	33.482	115.927	170.938	93.064
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	35.145	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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo