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	*Incassi effettivi (1)*	*Dati SIOPE N-2*	*Incassi effettivi (1)*	*Dati SIOPE N-2*	*Incassi effettivi (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	104.861	335.735	362.875	450.423	513.354
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	66.691	33.247	154.113	104.861	335.735	362.875	450.423	513.354
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	44.529	14.703	107.609	51.299	122.253	136.057	182.519	204.422
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.158	0	2.158	0	2.158	0	2.158	866
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	13.712	15.947	36.668	50.338	63.832	89.939	89.156	106.653
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.291	2.597	7.678	3.225	147.041	136.376	176.139	200.910
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	451	503	451	503
	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	4.938	169.253	158.164	248.108	249.752
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**66.691**	**33.247**	**323.365**	**109.799**	**504.988**	**521.039**	**698.531**	**763.106**
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	*9.175*	*0*	*56.602*	*33.250*	*58.286*	*33.250*	*76.290*	*62.254*
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		*0*	*2.633*	*300*	*5.003*	*3.470*	*12.076*	*6.115*
	Trasferimenti correnti da altri	*0*	*0*	*0*	*500*	*15.940*	*4.960*	*38.855*	*32.410*
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**9.175**	**0**	**59.235**	**34.050**	**79.229**	**41.681**	**127.221**	**100.779**
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	*39.673*	*27.120*	*120.722*	*171.032*	*131.989*	*197.897*	*192.147*	*253.604*
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	*582*	*110*	*914*	*760*	*1.259*	*1.771*	*1.639*	*1.771*
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	*168*	*0*	*168*	*0*	*184*	*0*	*184*	*200*
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	966	0	966	0	966	0	11.453	16.800
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.645	52.343	57.074	67.447	57.576	76.646	74.638	108.348
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**43.034**	**79.573**	**179.844**	**239.238**	**191.975**	**276.313**	**280.062**	**380.723**
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	53.234	0	494.613	139.688	507.189	165.535	595.933	1.877.608
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	16.659	4.000	16.659	4.000	16.659	7.000
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*	*7.709*	*8.559*	*11.813*	*21.623*	*20.189*
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**57.706**	**1.548**	**518.728**	**151.397**	**532.457**	**181.348**	**634.264**	**1.905.997**
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	100.698	49.840	152.064	89.565	195.071	136.744	230.240	250.310
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	5.818	1.310	7.952	3.323	9.112	4.549	12.608	53.002
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**106.516**	**51.149**	**160.016**	**92.889**	**204.183**	**141.294**	**242.848**	**303.312**
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**	**627.374**	**1.512.830**	**1.161.676**	**1.982.926**	**3.453.918**
	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**	**874.912**	**1.577.105**	**1.409.214**	**2.047.201**	**3.701.456**
	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***	***Pagamenti effettivi (1)***	***Dati SIOPE N-2***	***Pagamenti effettivi (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	181.834	232.957	275.462	316.342	394.161
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.290	10.775	11.669	15.170	18.763	22.396	24.358	34.397
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	129.486	154.355	170.300	295.739	295.968	383.436	437.067	635.675
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	19.099	28.089	19.099	54.373	50.584	60.156	76.712	102.032
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	1.492	4.898	3.667	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	3.057	36	3.198	36	3.444
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.936	6.121	9.444	10.892	16.676	14.710	37.389	104.124
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**245.555**	**296.004**	**354.535**	**562.557**	**619.881**	**763.025**	**900.213**	**1.279.432**
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	32.767	107.499	123.978	114.573	1.372.854
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	8.932	8.000	147.186	8.000	147.979	8.000	147.979	421.741
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		4.000
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	337.766	59.673	374.815	70.741	376.015	102.700	376.312	151.113
U.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**431.068**	**94.144**	**616.940**	**111.508**	**631.492**	**234.678**	**638.864**	**1.949.708**
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	22.834	19.980	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**	**0**	**22.834**	**19.980**	**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	95.590	261.214	135.343	285.784	268.975
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.202	2.964	3.202	3.767	8.202	6.672	9.824	81.667
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	***117.026***	***58.053***	***136.697***	***99.357***	***269.416***	***142.015***	***295.609***	***350.642***
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	**793.648**	**448.201**	**1.108.173**	**773.423**	**1.543.623**	**1.159.698**	**1.876.263**	**3.620.182**
	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**	**101.490**	**33.482**	**249.517**	**170.938**	**81.275**
	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 casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo