

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	235.392	483.834						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		48						
E.1.01.00.00.000	Tributi	34.273	37.705	70.038	63.695	128.362	129.607	193.090	197.318
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	34.273	37.705	70.038	63.695	128.362	129.607	193.090	197.318
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	20.119	24.022	31.737	26.445	35.907	41.139	61.949	73.621
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.295	2.506	3.294	3.691	4.863	4.590	7.598	7.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	7.572	7.024	19.334	21.841	31.112	38.473	44.107	55.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.287	4.153	15.673	11.719	56.262	44.906	79.217	61.198
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	218	500	218	500
	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	93.931	74.227	93.931	83.815	136.998	125.003	
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.273	37.705	163.968	137.922	222.292	213.422	330.087	322.321
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.954	0	9.954	15.629	11.637	27.688	13.068	39.318
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.345	0	8.034	9.830	8.034	9.830	8.734	14.870
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	1.029	0	1.466	1.346	14.795
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.299	0	17.988	26.488	19.672	38.984	23.148	68.983
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.235	37.496	48.823	56.886	58.915	71.404	82.322	95.420
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	10	0	10	0	10	0	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	16.080	9.600	24.410	21.109	71.114	63.450	85.729	97.754
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	44.315	47.106	73.233	78.006	130.029	134.864	168.051	193.184
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	76.851	0	203.710	44.477	265.131	44.477	329.131	81.977
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	41.895	0	41.895	0	76.190	62.233	183.276	146.378
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		571		571	4.000	1.571	4.400	2.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	2.807	302	5.153	302	11.075	302	12.107	1.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	121.553	874	250.758	45.351	356.396	108.583	528.914	231.355
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	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	18.614	37.563	44.004	72.480	59.933	107.204	116.466	152.914
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.433	9.343	3.520	10.463	7.551	11.118	9.142	30.176
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	21.047	46.905	47.524	82.944	67.484	118.323	125.608	183.090
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		233.487	132.591	553.472	370.709	795.873	614.176	1.175.809	998.934
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		468.879	616.424	788.864	854.543	1.031.265	1.098.009	1.411.201	1.482.767
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			48		48		48		48

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		Dati SIOPE N-2		Dati SIOPE N-2		Dati SIOPE N-2	
		Previsioni di cassa ⁽¹⁾		Previsioni di cassa ⁽¹⁾		Previsioni di cassa ⁽¹⁾		Previsioni di cassa ⁽¹⁾	
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	13.549	16.393	27.095	35.696	42.241	52.512	68.883	74.450
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.144	1.401	2.126	2.534	2.679	4.085	5.646	5.595
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	103.485	88.097	173.265	183.479	221.537	247.764	303.674	345.424
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	10.095	40.325	46.418	60.718	51.794	98.720	83.326	116.423
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		2.817	4.184	2.817	8.074	5.634
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		200		200		400		10.060
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.298	2.054	2.859	2.054	4.527	5.778	11.959	13.674
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	129.571	148.470	251.763	287.499	326.962	412.076	481.563	571.260
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	6.039	10.242	33.523	67.363	88.343	76.529	209.316	107.170
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		8.471	4.301	8.471	4.301	10.771	171.712	10.771
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	17.721	0	17.721	113.922	17.721	113.922	17.721	206.611
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	23.760	18.713	55.544	189.756	110.364	201.222	398.748	324.553
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		14.283	14.772	14.283	29.837	28.565
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	14.283	14.772	14.283	29.837	28.565
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	17.652	32.540	45.379	58.667	54.698	105.765	118.904	151.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.126	19.023	3.478	25.269	4.516	25.269	9.124	44.459
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	18.778	51.563	48.856	83.936	59.214	131.034	128.028	195.459
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		172.109	218.746	356.163	575.473	511.312	758.614	1.038.177	1.119.836
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		296.770	397.678	432.700	279.070	519.954	339.395	373.024	362.931
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			48		48		48		48
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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'orano esecutivo