

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	62.781	351.076						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	40.605	61.801	111.392	123.602	141.783	186.103	218.390	247.905
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	40.605	61.801	111.392	123.602	141.783	186.103	218.390	247.905
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	23.558	27.176	53.579	54.352	57.803	81.528	98.201	108.704
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	6.837	14.206	19.477	28.412	33.176	42.618	46.856	56.823
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	10.210	20.344	38.336	40.689	50.291	61.033	72.819	81.378
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	513	700	513	700
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		75		150		225		300
	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		26.492	75.403	52.984	75.403	79.477	111.187	105.969
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.605	88.293	186.796	176.587	217.187	265.580	329.577	353.873
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	11.355	5.450	51.355	10.900	53.038	26.850	55.537	40.679
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		0
	Trasferimenti correnti da altri	0	2.874	0	5.748	0	8.621	6.039	11.495
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	11.355	8.324	51.355	16.647	53.038	35.471	61.577	52.174
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.451	7.740	20.385	15.481	26.294	23.221	31.154	30.961
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		25		50		75		100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	18.358	16.759	18.961	33.518	31.429	50.277	33.763	67.036
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	28.809	24.524	39.346	49.049	57.723	73.573	64.916	98.098
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	77.256	2.548	112.347	2.548	140.196	104.128	229.196	318.546
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	9.248	1.000	9.662	1.000	10.268	1.000	10.784	36.780
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	86.504	3.548	122.009	3.548	150.464	105.128	239.980	355.326
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	26.338	35.777	38.664	71.555	59.157	107.332	79.763	146.726
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	168	5.115	319	10.231	369	15.346	554	20.461
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	26.506	40.893	38.983	81.785	59.526	122.678	80.317	167.187
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		193.778	165.582	438.488	327.616	537.938	602.430	776.368	1.026.659
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		256.558	516.658	501.269	678.692	600.719	953.506	839.148	1.377.734
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	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	17.843	29.385	38.170	58.770	60.853	88.155	96.293	127.335
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.057	1.755	2.588	3.510	4.392	5.264	8.495	7.581
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	56.984	58.624	112.563	117.247	159.138	175.871	211.074	234.494
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	9.492	31.035	11.775	88.727	40.821	120.362	63.735	198.624
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		676	1.201	676	2.289	1.352
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		125		250		375		500
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	16	4.305	9.214	8.610	9.348	12.914	15.043	17.219
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	85.392	125.228	174.310	277.789	275.753	403.617	396.930	587.105
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	118.366	72.037	125.657	119.331	199.669	185.699	222.372	373.849
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		20.000		35.780
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	118.366	72.037	125.657	119.331	199.669	205.699	222.372	409.629
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie							1.000	
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	1.000	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		4.825	4.291	4.825	8.695	9.650
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	4.825	4.291	4.825	8.695	9.650
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	9.627	37.540	35.270	75.081	53.712	112.621	77.886	153.778
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	134	7.797	453	15.594	722	23.391	923	31.187
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.762	45.337	35.724	90.675	54.434	136.012	78.810	184.966
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		213.519	242.603	335.691	492.620	534.148	750.153	707.807	1.191.350
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		43.039	274.055	165.577	186.072	66.571	203.353	131.341	186.385
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.