

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	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	254.061	441.426						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	72.757	28.261	196.201	116.402	329.993	500.064	505.294	795.935
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	72.757	28.261	196.201	116.402	329.993	500.064	505.294	795.935
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	53.735	21.035	144.353	57.747	159.386	249.989	292.047	481.633
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	10.385	5.912	29.861	32.350	56.931	68.566	75.875	90.431
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.097	787	5.401	7.883	95.447	157.824	113.111	198.073
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	3.688	393	11.120	17.598	11.808	21.627	11.993	22.115
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	269	45	348	231	560	330	1.718	1.393
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	583	90	5.118	593	5.171	717	9.861	1.281
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	690	1.010	690	1.010
	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	51.393	6.903	51.393	160.000	180.904	168.142	240.681	227.567
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	124.150	35.164	247.594	276.401	510.897	668.206	745.975	1.023.503
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		383	113	7.694	6.287	39.796	13.081	94.535
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	4.367	0	19.735	333	19.735	667	23.483	6.829
	Trasferimenti correnti da altri	0	19.272	0	79.423	88.416	139.574	117.532	199.725
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.367	19.655	19.848	87.451	114.438	180.037	154.096	301.090
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	17.504	12.750	32.249	81.428	43.493	108.999	69.082	125.377
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	29		29		29		29	
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		0		17		33		50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	57.464	53.056	65.387	83.425	75.534	114.978	80.795	139.382
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	74.998	65.806	97.666	164.870	119.057	224.011	149.906	264.808
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	109.894	0	161.044	0	224.216	1.207.620
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	18.000	0	18.000	0	25.500	0	33.000	146.524
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	11.000	3.800	11.000	3.800	11.000	3.800	11.000	3.800
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	3.789	2.562	24.914	2.562	31.348	2.562	36.367	18.919
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	32.789	6.362	163.808	6.362	228.892	6.362	304.583	1.376.863
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	0			0		0		865
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	865
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	47.736	68.478	83.863	155.130	131.829	230.963	187.982	317.140
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	5.668	143	6.037	25.627	10.778	37.143	11.791	47.541
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	53.404	68.621	89.900	180.757	142.607	268.106	199.774	364.681
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		289.708	195.609	618.816	715.841	1.115.889	1.346.722	1.554.334	3.331.810
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		543.769	637.035	872.878	1.157.267	1.369.951	1.788.148	1.808.395	3.773.236
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	80.720	83.015	138.196	150.322	197.377	217.630	265.803	284.937
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.331	6.113	12.017	12.377	16.232	19.546	19.621	23.696
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	154.099	123.664	272.378	366.332	419.886	467.395	563.680	674.492
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	26.321	45.769	48.156	85.397	65.084	125.025	77.017	164.652
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		14.720	13.847	14.720	26.342	29.440
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.366	1.599	12.040	3.533	14.139	12.494	22.039	19.083
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	7.536	6.256	9.215	7.658	10.948	16.013	24.457	37.669
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	282.373	266.416	492.002	640.338	737.513	872.822	998.959	1.233.970
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	51.466	182.858	58.054	200.792	107.866	200.792	218.210	1.041.501
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	34.271	2.550	77.119	2.550	109.583	2.550	150.819	2.550
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale							12.199	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	85.737	185.408	135.173	203.342	217.450	203.342	381.229	1.044.051
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		15.916	15.480	15.916	15.777	31.832
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	15.916	15.480	15.916	15.777	31.832
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	49.024	68.998	82.322	160.795	124.214	241.305	183.369	336.867
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	856	2.178	6.741	20.682	7.777	38.084	8.196	54.638
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	49.880	71.176	89.062	181.478	131.991	279.389	191.566	391.505
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		417.990	523.000	716.237	1.041.074	1.102.434	1.371.469	1.587.530	2.701.359
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		125.779	114.035	156.640	116.193	267.517	416.678	220.865	1.071.877
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