

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	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	1.695.122	2.031.731						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		317.411						
E.1.01.00.00.000	Tributi	155.464	97.239	490.125	559.478	830.674	806.717	1.328.227	1.357.876
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	155.464	97.239	490.125	559.478	830.674	806.717	1.328.227	1.357.876
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	92.065	4.377	319.806	373.753	339.408	378.130	684.819	747.507
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	33.055	72.500	99.499	145.000	205.148	217.500	276.255	290.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	29.724	20.000	69.633	40.000	282.562	210.000	363.034	318.920
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi			5		5		5	
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	620	362	1.183	724	2.718	1.087	3.281	1.449
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.					833		833	
	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	218.919	170.000	218.919	170.000	312.850	252.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	155.464	97.239	709.044	729.478	1.049.593	976.717	1.641.077	1.609.876
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	105.050	84.200	112.711	96.656	125.459	198.037	158.965	224.166
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	4.637	47.000	11.600	52.051	11.600	52.051
	Trasferimenti correnti da altri	3.716	23.519	9.716	61.932	12.616	122.064	89.398	162.477
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	108.766	107.719	127.064	205.588	149.675	372.152	259.963	438.693
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	101.436	45.609	157.251	158.782	238.350	246.317	365.549	299.991
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.745	3.625	4.713	7.250	9.795	10.875	12.867	14.500
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2.016	625	2.247	1.250	3.473	1.875	3.851	2.500
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	39.360	23.109	48.777	52.362	64.903	78.971	91.497	111.725
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	145.557	72.968	212.988	219.645	316.521	338.038	473.764	428.715
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	16.339	40.514	60.369	60.787	252.074	60.787	352.074	504.389
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	17.166	10.000	28.086	20.000	58.259	30.000	76.566	40.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	33.505	50.514	88.455	80.787	310.332	90.787	428.639	544.389
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	147.595	139.788	229.559	279.577	285.200	419.365	428.330	577.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.745	15.250	4.788	30.500	9.326	45.750	13.161	61.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	150.340	155.038	234.346	310.077	294.526	465.115	441.491	638.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		593.633	483.478	1.371.897	1.545.574	2.120.647	2.242.809	3.244.934	3.659.672
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.288.755	2.515.209	3.067.019	3.577.305	3.815.769	4.274.540	4.940.057	5.691.403
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			317.411		317.411		317.411		317.411

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	87.816	113.210	204.946	226.419	297.203	339.629	428.909	490.575
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.156	9.781	15.196	19.561	22.791	29.342	35.574	41.872
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	252.718	380.104	504.256	760.207	719.503	1.140.311	1.005.182	1.520.414
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	77.975	125.892	155.999	369.188	316.781	459.283	397.209	689.978
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		34.337	41.302	34.337	81.015	68.674
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	640	3.990	8.735	5.788	15.178	7.413	18.934	9.038
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.189	5.725	7.492	11.450	24.637	34.200	34.680	64.925
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	428.494	638.700	896.624	1.426.951	1.437.395	2.044.514	2.001.503	2.885.475
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	162.889	83.044	297.418	802.102	306.610	802.102	458.875	1.309.958
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		20.500		30.773		30.773	15.648	44.243
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale					84.031		84.031	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	162.889	103.544	297.418	832.875	390.641	832.875	558.554	1.354.201
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		78.896	79.055	78.896	159.412	157.791
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	78.896	79.055	78.896	159.412	157.791
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	62.976	178.089	191.985	351.177	265.626	524.266	423.330	710.200
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.763	17.362	3.543	34.723	5.658	52.085	22.435	69.446
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	64.739	195.450	195.527	385.900	271.284	576.350	445.765	779.647
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		656.123	937.695	1.389.569	2.724.622	2.178.375	3.532.635	3.165.234	5.177.114
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.632.632	1.577.514	1.677.451	852.684	1.637.394	741.905	1.774.823	514.290
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			317.411		317.411		317.411		317.411
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