

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	Incassi effettivi (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	126.340	490.125	202.605	830.674	478.290	1.328.227	1.355.183
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	155.464	126.340	490.125	202.605	830.674	478.290	1.328.227	1.355.183
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	92.065	88.364	319.806	88.364	339.408	95.816	684.819	744.904
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	33.055	23.627	99.499	95.007	205.148	192.504	276.255	290.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	29.724	14.235	69.633	19.120	282.562	189.235	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	114	1.183	114	2.718	736	3.281	1.359
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	13.974	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	126.340	709.044	216.579	1.049.593	648.290	1.641.077	1.607.183
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	105.050	0	112.711	51.396	125.459	203.159	158.965	223.562
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	4.637	43.833	11.600	52.051	11.600	95.883
	Trasferimenti correnti da altri	3.716	6.107	9.716	7.756	12.616	89.475	89.398	164.827
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	108.766	6.107	127.064	102.984	149.675	344.685	259.963	484.272
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	101.436	29.487	157.251	68.652	238.350	217.633	365.549	315.461
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.745	0	4.713	0	9.795	7.250	12.867	14.500
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2.016	1	2.247	1	3.473	1.251	3.851	2.501
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	29.337	48.777	45.812	64.903	80.020	91.497	121.114
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	145.557	58.825	212.988	114.465	316.521	306.154	473.764	453.576
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	16.339	0	60.369	0	252.074	44.911	352.074	488.513
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		100		100		100		100
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	17.166	31.610	28.086	122.687	58.259	122.687	76.566	122.687
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	33.505	31.710	88.455	122.787	310.332	167.698	428.639	611.300
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
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	147.595	60.073	229.559	143.029	285.200	450.191	777.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.745	392	4.788	822	9.326	30.929	61.036
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	150.340	60.465	234.346	143.851	294.526	481.120	838.036
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		707.839		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		593.633	283.447	1.371.897	1.408.505	2.120.647	1.947.947	3.994.366
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		43.833		43.833	43.833
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.288.755	2.315.178	3.067.019	3.440.236	3.815.769	3.979.678	6.026.097
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			317.411		361.244		361.244	361.244

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	87.816	106.671	204.946	238.471	297.203	353.265	428.909	506.323
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.156	7.995	15.196	17.317	22.791	28.687	35.574	42.859
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	252.718	199.212	504.256	462.884	719.503	972.863	1.005.182	1.482.841
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	77.975	76.330	155.999	204.533	316.781	354.268	397.209	678.493
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		0	41.302	0	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	2.365	8.735	10.385	15.178	11.216	18.934	12.037
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.189	3.644	7.492	4.380	24.637	31.269	34.680	66.133
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	428.494	396.216	896.624	937.970	1.437.395	1.751.567	2.001.503	2.857.361
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	50.626	297.418	135.894	306.610	548.227	458.875	1.308.851
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		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	50.626	297.418	135.894	390.641	579.000	558.554	1.353.095
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	79.055	0	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	0	79.055	0	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	53.373	191.985	144.024	265.626	498.188	423.330	867.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.763	2.940	3.543	5.809	5.658	34.997	22.435	64.186
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	64.739	56.312	195.527	149.832	271.284	533.185	445.765	931.186
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		114.381		0		0
TOTALE PAGAMENTI		656.123	503.155	1.389.569	1.338.077	2.178.375	2.863.753	3.165.234	5.299.432
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			34.221		93.236		93.236		93.236
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.632.632	1.812.023	1.677.451	2.102.159	1.637.394	1.115.924	1.774.823	726.664
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			283.190		268.008		268.008		268.008
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 segreteria generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo