

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	754.711	1.092.551						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		97.505						
E.1.01.00.00.000	Tributi	87.689	71.976	199.420	115.685	251.043	228.490	497.305	464.382
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	87.689	71.976	199.420	115.685	251.043	228.490	497.305	464.382
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	49.416	43.871	124.063	48.450	125.272	111.207	213.998	190.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.215	1.565	4.674	3.557	10.431	7.248	22.234	16.920
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	13.501	7.953	38.144	35.055	71.694	73.372	96.925	100.043
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	8.706	6.012	12.281	10.524	20.621	17.673	30.288	25.959
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	148	0	5.305	1.368	7.955	1.985	23.894	7.334
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	13.703	12.574	14.954	16.732	15.071	17.005	109.967	124.127
	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	94.623	80.617	94.623	80.617	140.850	123.778
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	87.689	71.976	294.044	196.302	345.666	309.106	638.155	588.160
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	30.340	52.578	30.340	111.648	32.668	129.299	44.932	139.131
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		0
	Trasferimenti correnti da altri	1.117	4.510	1.375	5.019	1.375	5.529	1.762	6.038
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	31.457	57.088	31.715	116.667	34.043	134.828	46.694	145.169
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.087	4.199	16.443	18.800	26.975	31.037	46.476	52.312
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0	1.032	670	2.064	1.339	7.708	5.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	100	0	100	0	100	0	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	6.255	15.311	48.818	70.648	66.040	83.353	73.879	92.771
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	11.342	19.610	66.293	90.217	95.079	115.829	128.064	150.182
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		5.551	10.172	5.551	35.172	5.551	140.172	1.124.877
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	52.650	0	63.382	0	117.677	0	133.677	204.650
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	12.100		12.100		22.402		22.402	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	2.259	0	48.965	0	56.243	0	72.842	30.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	67.010	5.551	134.618	5.551	231.494	5.551	369.094	1.359.527

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	24.463	175.963	57.361	351.926	92.315	527.889	131.337	710.628
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	437	8.606	1.175	17.211	1.696	25.817	2.082	34.423
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	24.900	184.569	58.537	369.137	94.011	553.706	133.419	745.051
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		222.398	338.793	585.206	777.874	800.293	1.119.020	1.315.426	2.988.090
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		977.109	1.431.344	1.339.917	1.870.425	1.555.004	2.211.571	2.070.137	4.080.641
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			97.505		97.505		97.505		97.505

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	27.408	31.489	57.202	77.065	79.443	108.555	109.844	150.541
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.197	5.918	4.543	11.423	7.050	17.293	10.967	26.348
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	102.825	169.807	167.016	266.632	284.908	442.337	391.163	600.073
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	20.208	36.974	27.040	74.704	42.093	113.359	48.106	151.120
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	372	0	372	7.750	9.407	7.750	18.084	15.500
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0		0		0	7.937	6.331
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	9.300	13.190	10.824	14.863	12.214	16.391	12.898	29.200
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	162.312	257.380	266.997	452.437	435.116	705.684	598.999	979.112
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	39.615	35.775	160.664	35.775	301.249	35.775	458.439	1.592.155
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		11.064
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0	18.206	0	18.206	0	18.206	160
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	39.615	35.775	178.870	35.775	319.455	35.775	476.645	1.603.379
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	1.199	0	1.199	15.900	15.200	15.900	29.557	31.800
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	1.199	0	1.199	15.900	15.200	15.900	29.557	31.800
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	17.587	175.502	52.276	351.004	91.950	526.507	135.601	710.260
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	437	10.568	1.175	21.136	2.696	31.704	3.082	42.271
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	18.023	186.070	53.451	372.140	94.646	558.210	138.683	752.531
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		221.149	479.224	500.518	876.252	864.416	1.315.569	1.243.885	3.366.822

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	755.960	952.119	839.399	994.174	690.588	896.002	826.253	713.819
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		97.505		97.505		97.505		97.505
	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.

[illegible]

