

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	7.749.123	8.718.871						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		3.230.006						
E.1.01.00.00.000	Tributi	74.778	61.016	254.186	173.177	344.729	280.358	504.494	758.589
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	74.778	61.016	254.186	173.177	344.729	280.358	504.494	758.589
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	45.679	9.981	108.230	77.556	131.130	100.202	203.411	205.421
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	4.723	995	4.723	10.250	7.476	15.689	28.007	20.024
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	4.630	3.739	13.805	11.212	20.629	18.106	29.309	25.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	17.325	43.991	106.484	48.910	162.383	119.142	219.361	478.597
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	2.157	2.123	2.280	6.700	4.345	7.629	5.445	8.914
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	32	162	38	166	128	1.208	134	2.250
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	232	25	538	295	552	295	739	295
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0	18.088	18.088	18.088	18.088	18.088	18.088
	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		44.243	161.342	262.873	170.496	267.986	251.516	273.099
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	74.778	105.260	415.528	436.050	515.225	548.344	756.010	1.031.688
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	39.127	978	49.971	46.924	109.820	74.766	116.725	102.607
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	258.261	275.637	1.145.691	1.332.885	1.220.313	1.947.063	1.965.574	2.587.149
	Trasferimenti correnti da altri	0	11.587	0	43.587	19.900	100.082	47.173	174.891
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	297.388	288.202	1.195.662	1.423.396	1.350.033	2.121.911	2.129.471	2.864.647
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.645	11.743	23.247	35.583	55.640	76.130	89.133	118.476
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.075	1.892	2.075	3.264	2.494	4.924	4.438	7.791
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	75	0	151
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	14.825	4.355	20.161	145.835	21.961	153.783	35.791	162.407
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	31.546	17.991	45.483	184.682	80.095	234.912	129.363	288.825
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	705.170	302.260	752.859	546.846	776.006	546.846	982.137	3.274.256
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							313.845	
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								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	705.170	302.260	752.859	546.846	776.006	546.846	1.295.981	3.274.256
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	16.287	35.720	38.050	85.122	60.422	242.486	121.656	455.088
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	63.030	40.836	102.428	120.359	169.299	312.242	283.217	504.124
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	79.317	76.556	140.477	205.481	229.721	554.728	404.873	959.212
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.188.199	790.268	2.550.009	2.796.456	2.951.079	4.006.741	4.715.698	8.418.628
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		8.937.322	9.509.139	10.299.132	11.515.327	10.700.202	12.725.612	12.464.821	17.137.499
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			3.230.006		3.230.006		3.230.006		3.230.006

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	80.439	86.534	157.596	237.839		448.210		699.943
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.909	7.771	9.485	18.341		38.783		64.900
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	300.771	296.226	506.491	661.456		1.257.218		2.088.595
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	73.177	171.461	229.325	343.940		904.015		1.541.102
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								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.593	552	3.603	667		3.880		4.208
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	30.173	31.961	49.446	71.965		133.234		205.694
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	490.063	594.505	955.947	1.334.208	0	2.785.340	0	4.604.443
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	883	0	883	0		0		5.564
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	158.782	109.932	256.304	703.068		1.313.850		7.559.426
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	6.090	0	6.090	18.573		22.803		1.023.962
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		12.295
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	24.221	0	24.221	0		4		426.035
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	189.976	109.932	287.498	721.641	0	1.336.657	0	9.027.282
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								
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	0	0	0	0
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	28.698	25.815	49.851	86.537		247.108		444.935
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	45.856	14.579	74.990	65.438		262.703		510.478
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	74.553	40.393	124.841	151.975	0	509.811	0	955.413
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		754.592	744.830	1.368.285	2.207.824	0	4.631.808	0	14.587.137
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		8.182.730	8.764.309	8.930.847	9.307.503	10.700.202	8.093.804	12.464.821	2.550.362
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			3.230.006		3.230.006		3.230.006		3.230.006
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 cassa 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'nnrnnn esecutivo