

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	1.195.580	360.155						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		157.258						
E.1.01.00.00.000	Tributi	107.684	33.305	270.692	225.832	354.165	368.039	521.553	510.246
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	107.684	33.305	270.692	225.832	354.165	368.039	521.553	510.246
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	104.141	29.737	263.750	220.696	287.197	323.096	428.607	425.496
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.434	3.047	2.212	4.118	2.383	4.118	4.615	4.118
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.109	520	4.730	1.019	64.585	40.825	88.331	80.632
	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	6.522	0	6.522	656	6.522	1.313
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	107.684	33.305	277.214	225.832	360.687	368.696	528.075	511.559
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	67.320	0	67.320	20.018	68.598	24.370	167.903	28.721
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		0
	Trasferimenti correnti da altri	9.156	17.627	16.487	21.655	30.245	45.863	48.251	70.072
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	76.476	17.627	83.807	41.673	98.843	70.233	216.154	98.793
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	55.375	82.939	84.108	178.847	179.812	233.136	201.856	287.425
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0		500		1.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1		1		1		1	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	31.365	1.712	36.728	1.907	42.006	13.999	42.424	26.091
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	86.741	84.651	120.836	180.754	221.819	247.635	244.281	314.516
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	25.000	0	25.000	29.326	25.000	45.801	32.662	940.370
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	104.289	59.433	104.289	109.433	189.170	262.615	189.170	927.628
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali							14.701	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.548	4.474	8.670	7.514	16.950	9.514	32.571	10.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	130.837	63.907	137.959	146.273	231.119	317.930	269.103	1.877.998
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	39.150	72.272	83.936	89.360	142.427	261.516	445.087
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	185	185	389	437	3.656	56.393	112.350
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	39.335	72.457	84.325	89.797	146.083	317.910	557.437
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	441.073	271.947	704.141	684.329	1.058.551	1.322.403	1.461.369
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.636.653	632.101	1.899.721	1.044.484	2.254.131	1.682.557	3.720.457
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		157.258		157.258		157.258	157.258

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	30.709	62.068	65.358	99.057	98.062	160.932	158.298	243.433
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.524	4.151	4.072	6.631	7.947	12.071	12.399	18.977
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	98.910	89.124	165.492	152.651	296.847	338.246	393.526	523.840
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	10.223	21.885	13.230	27.971	29.913	70.829	43.138	113.687
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	322	327	322	327	322	21.115	544	41.902
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	11.937	13.530	14.493	16.019	15.082	29.046	18.498	42.073
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	153.625	191.084	262.966	302.656	448.172	632.238	626.403	983.912
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	301.990	87.271	515.189	104.427	742.111	335.534	859.570	606.122
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti							37.997	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		60.500		63.953	36.600	290.453	112.107	717.655
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	301.990	147.771	515.189	168.380	778.711	625.988	1.009.675	1.323.777
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	32.600	86.078	79.105	112.942	117.295	286.458	197.915	471.092
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	513	185	513	386	748	58.344	748	116.303
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	33.113	86.263	79.618	113.328	118.043	344.802	198.663	587.395
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	488.727	425.118	857.773	584.365	1.344.926	1.603.028	1.834.741	2.895.084
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.147.926	206.984	1.041.948	460.119	909.205	79.529	822.208	825.373
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		157.258		157.258		157.258		157.258
	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