

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	209.898	433.452						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		31.773						
E.1.01.00.00.000	Tributi	27.350	16.881	63.451	74.663	106.592	109.747	142.993	144.832
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	27.350	16.881	63.451	74.663	106.592	109.747	142.993	144.832
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	12.398	11.226	31.346	48.616	35.387	57.376	57.918	66.136
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.263	2.108	12.935	9.674	34.085	22.862	42.750	36.050
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	9.688	3.547	14.781	12.547	32.732	25.597	37.935	38.646
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche		0	4.389	3.827	4.389	3.913	4.389	4.000
	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	46.348	7.668	46.348	40.922	66.839	74.176
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.350	16.881	109.800	82.331	152.940	150.669	209.832	219.007
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	15.077	0	16.104	19.366	16.104	23.887	17.098	28.408
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	3.764	0	11.292	0	11.292	11.292	11.292	22.584
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	0	0	842	0	1.684
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.841	0	27.396	19.366	27.396	36.021	28.390	52.676
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.085	2.632	3.030	6.205	4.035	13.254	13.855	20.304
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0		50		100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	274	9.301	914	10.750	6.110	21.114	20.215	31.477
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	1.359	11.934	3.944	16.955	10.145	34.418	34.069	51.881
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	101.000	0	130.295	0	205.295	60.450
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	1.920	0	1.920	0	1.920	0	1.920	10.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.581	0	2.157	0	3.242	0	3.242	10.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.501	0	105.077	0	135.457	0	210.457	80.450
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	20.370	19.372	29.334	30.770	49.311	48.683	66.158	67.035
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		0		0		1.504		3.008
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	20.370	19.372	29.334	30.770	49.311	50.187	66.158	70.043
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	71.421	48.186	275.551	149.423	375.249	271.295	548.906	474.058
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	281.319	481.639	485.450	582.875	585.148	704.748	758.804	907.510
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		31.773		31.773		31.773		31.773

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	11.385	14.519	24.871	28.857	35.993	46.560	50.307	70.163
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.375	1.734	3.205	3.601	4.881	5.400	6.823	7.787
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	29.660	50.334	60.003	78.555	87.700	141.369	131.604	204.183
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	8.235	7.231	8.487	26.440	16.513	39.216	29.282	51.992
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	817	0	1.451	0	2.746	1.432
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	672	8.008	923	8.719	1.896	10.271	4.226	11.823
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	5.226	6.348	6.555	7.314	7.626	7.837	7.693	9.505
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	56.552	88.175	104.860	153.487	156.060	250.653	232.681	356.885
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	77.203	17.617	77.203	17.617	165.328	19.240	216.479	114.665
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	77.203	17.617	77.203	17.617	165.328	19.240	216.479	114.665
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	3.343	0	5.888	0	11.932	13.248
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	3.343	0	5.888	0	11.932	13.248
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	19.583	16.648	29.208	30.739	45.306	48.185	65.335	66.072
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0		0		1.504		3.008
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	19.583	16.648	29.208	30.739	45.306	49.689	65.335	69.080
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	153.338	122.440	214.614	201.842	372.582	319.582	526.427	553.878
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	127.981	359.199	270.836	381.033	212.566	385.166	232.377	353.632
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		31.773		31.773		31.773		31.773
	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