

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	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	232.377	433.452						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		31.773						
E.1.01.00.00.000	Tributi	27.350	34.362	63.451	68.724	106.592	103.086	142.993	137.448
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	27.350	34.362	63.451	68.724	106.592	103.086	142.993	137.448
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	12.398	15.700	31.346	31.400	35.387	47.100	57.918	62.800
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.263	7.875	12.935	15.750	34.085	23.625	42.750	31.500
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	9.688	9.704	14.781	19.409	32.732	29.113	37.935	38.818
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche		1.082	4.389	2.165	4.389	3.247	4.389	4.330
	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		15.342	46.348	30.684	46.348	46.026	66.839	61.368
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.350	49.704	109.800	99.408	152.940	149.112	209.832	198.816
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	15.077	7.045	16.104	14.090	16.104	21.135	17.098	28.180
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	3.764	5.646	11.292	11.292	11.292	16.938	11.292	22.584
	Trasferimenti correnti da altri	0	421	0	842	0	1.263	0	1.684
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.841	13.112	27.396	26.224	27.396	39.336	28.390	52.448
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.085	4.826	3.030	9.652	4.035	14.478	13.855	19.304
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		25		50		75		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	8.113	914	16.226	6.110	24.339	20.215	32.452
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	1.359	12.964	3.944	25.928	10.145	38.892	34.069	51.856
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	15.822	29.334	31.645	49.311	47.467	66.158	64.535
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		752		1.504		2.256		3.008
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	20.370	16.574	29.334	33.149	49.311	49.723	66.158	67.543
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	71.421	92.354	275.551	184.708	375.249	277.063	548.906	451.113
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	303.798	525.807	507.928	618.161	607.626	710.515	781.283	884.565
	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	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	11.385	13.918	24.871	27.835	35.993	41.753	50.307	60.310
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.375	1.764	3.205	3.528	4.881	5.293	6.823	7.620
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	29.660	52.697	60.003	105.395	87.700	158.092	131.604	210.789
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	8.235	11.409	8.487	22.818	16.513	34.227	29.282	45.636
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	717	1.451	717	2.746	1.433
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	2.917	923	5.834	1.896	8.751	4.226	11.668
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	5.226	2.087	6.555	4.174	7.626	6.261	7.693	9.493
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	56.552	84.792	104.860	170.301	156.060	255.094	232.681	346.949
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	2.440	77.203	2.440	165.328	4.063	216.479	203.003
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	2.440	77.203	2.440	165.328	4.063	216.479	203.003
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	6.625	5.888	6.625	11.932	13.249
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	6.625	5.888	6.625	11.932	13.249
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	15.581	29.208	31.163	45.306	46.744	65.335	63.572
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		752		1.504		2.256		3.008
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	19.583	16.333	29.208	32.667	45.306	49.000	65.335	66.580
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	153.338	103.566	214.614	212.033	372.582	314.781	526.427	629.781
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	150.460	422.241	293.314	406.128	235.044	395.734	254.856	254.784
	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