

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	990.549	739.705						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		534.353						
E.1.01.00.00.000	Tributi	140.314	217.218	294.363	408.534	409.746	601.584	704.120	953.820
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	140.314	217.218	294.363	408.534	409.746	601.584	704.120	953.820
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	110.790	175.775	223.399	298.583	245.043	350.997	387.626	492.317
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)			48		184		184	
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	17.702	26.702	51.990	85.063	93.621	154.349	127.025	210.084
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	11.740	14.741	18.590	24.888	69.637	93.738	185.157	248.918
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	82		334		603		3.470	
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	658	500	658	500
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		0		0		2.000		2.000
	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	6.705	5.964	114.718	110.253	114.718	110.253	162.638	159.770
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	147.019	223.182	409.080	518.787	524.464	711.837	866.757	1.113.590
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	30.155	26.376	30.155	38.026	34.595	38.026	44.560	48.093
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		57.000		57.000
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	8.828	0	8.828	2.728	20.157
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	30.155	26.376	30.155	46.854	34.595	103.854	47.288	125.249
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.549	14.892	24.402	48.536	34.974	57.978	50.118	102.836
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.450	696	2.302	4.057	2.956	5.090	4.173	5.638
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	10	0	10	0	10	0	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0	3.448	7.200
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	4.029	7.181	9.323	16.354	16.810	39.170	27.755	67.204
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	19.028	22.778	36.026	68.958	54.740	102.248	85.495	182.888
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	40.402	0	91.492	11.596	554.639	195.859
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								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	14.668	3.507	16.397	4.038	28.894	7.431	42.891	11.032
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	14.668	3.507	56.799	4.038	120.386	19.027	597.530	206.891
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		0		0		180.000		180.000
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	180.000	0	180.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	7.462	76.205	10.159	153.910	22.002	230.115	84.105	314.080
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	345	0	393	947	6.217	15.000	9.185	42.066
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.807	76.205	10.551	154.856	28.219	245.115	93.290	356.146
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	218.677	352.048	542.612	793.493	762.404	1.362.081	1.690.361	2.164.764
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.209.227	1.091.753	1.533.161	1.533.198	1.752.954	2.101.786	2.680.910	2.904.469
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		534.353		534.353		534.353		534.353

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	348	441	348	441	348	441	348	1.877
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	365	953	997	1.900	2.571	2.669	3.186	5.941
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	14.156	11.793	24.576	23.692	53.082	41.283	65.533	52.230
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	128.272	269.560	333.714	599.820	518.487	888.355	760.637	1.211.739
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	10.014	10.275	10.014	10.275	19.226	20.550
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	314	406	907	24.984	25.072	39.661	45.793	62.574
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.259	6.406	1.259	6.406	1.999	8.995	1.999	21.819
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	144.714	289.560	371.816	667.520	611.574	991.678	896.724	1.376.730
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	33.168	251.910	39.268	297.310	103.521	410.395	520.115	970.312
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		720		720		720		6.203
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	33.168	252.630	39.268	298.030	103.521	411.115	520.115	976.516
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	34.829	17.957	39.079	17.957	74.492	35.914
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	34.829	17.957	39.079	17.957	74.492	35.914
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		0		0		0
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	9.658	76.718	14.099	153.435	22.930	230.153	65.893	316.184
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0	1.143	5.023	6.743	15.502	8.616	38.853
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.658	76.718	15.242	158.458	29.674	245.655	74.510	355.037
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	187.541	618.908	461.155	1.141.965	783.848	1.666.405	1.565.840	2.744.196
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		245.558		245.558		392.436		468.423
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.021.686	472.845	1.072.006	391.234	969.106	435.381	1.115.070	160.273
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		288.796		288.796		141.917		65.930
	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