

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 ⁽³⁾, 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	1.150.707	1.764.251						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.041.559						
E.1.01.00.00.000	Tributi	93.357	70.531	216.227	115.453	319.179	317.341	493.217	515.083
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	93.357	70.531	216.227	115.453	319.179	317.341	493.217	515.083
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	60.383	41.915	143.561	58.675	158.176	142.090	284.214	271.759
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	12.277	6.558	39.614	32.450	71.001	67.121	98.893	106.932
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	20.697	22.057	33.052	24.328	89.499	107.380	109.609	135.642
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	502	750	502	750
	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	55.961	0	55.961	8.823	84.327	77.600
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	93.357	70.531	272.187	115.453	375.140	326.164	577.544	592.683
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	82.017	0	82.017	24.988	83.701	31.346	92.381	37.282
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.606	0	8.110	2.750	11.073	13.244	11.073	13.744
	Trasferimenti correnti da altri	8.221	44.325	21.721	57.471	22.021	84.679	33.362	140.293
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	91.845	44.325	111.848	85.209	116.795	129.269	136.815	191.319
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.754	13.419	44.194	58.161	49.315	86.324	69.142	117.660
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	176	208	265	1.208	382	1.724	500	1.724
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	0	1	0	1	0	1	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	112.437	99.571	127.961	108.854	133.322	119.158	137.657	217.885
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	122.368	113.198	172.420	168.223	183.020	207.207	207.301	337.279
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	312.670	1.068	723.779	358.105	912.386	558.351	1.196.012	3.478.052
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		36.373	8.049	106.252	627.719	171.986	817.806	1.282.616
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					4.900		4.900	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		4.168		19.423	186	19.423	6.588	19.423
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	312.670	41.609	731.828	483.780	1.545.191	749.760	2.025.305	4.780.091
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	104.560	48.198	221.036	154.033	323.202	443.402	429.535	738.674
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.541	2.574	2.212	5.647	8.330	34.066	9.695	62.486
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	106.101	50.772	223.248	159.680	331.533	477.469	439.230	801.159
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		82.781		133.646		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		726.340	403.215	1.511.532	1.145.991	2.551.678	1.889.869	3.386.196	6.702.532
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		357.086		357.086		357.086
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.877.047	2.167.466	2.662.239	2.910.241	3.702.385	3.654.120	4.536.903	8.466.783
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.041.559		1.398.645		1.398.645		1.398.645

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	54.811	55.936	110.474	132.650	172.209	208.733	242.160	332.634
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.597	5.718	7.441	11.747	12.483	18.670	18.640	28.011
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	102.911	106.844	191.146	182.698	272.460	341.884	337.320	524.643
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	14.036	36.360	66.106	45.793	83.680	115.149	128.287	193.368
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		0	11.054	9.703	21.776	19.085
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	44	0	44	354	44	677	1.253	1.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	16.637	11.738	17.808	12.970	20.386	16.354	21.074	27.270
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	191.036	216.596	393.019	386.214	572.316	711.169	770.510	1.126.012
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	453.279	229.117	941.823	671.912	1.517.316	769.071	1.804.211	5.707.541
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		0		1.500	1.480	1.500	5.636	24.777
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	453.279	229.117	941.823	673.412	1.518.797	770.571	1.809.847	5.732.318
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		0	14.148	13.279	28.627	26.870
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	14.148	13.279	28.627	26.870
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	38.508	49.693	134.045	155.523	261.433	444.892	429.535	738.550
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	859	1.813	1.715	3.929	7.679	35.989	8.402	68.049
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	39.367	51.506	135.759	159.453	269.112	480.882	437.938	806.599
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		2		22.987		0		0
TOTALE PAGAMENTI		683.682	497.220	1.470.601	1.242.066	2.374.373	1.975.901	3.046.921	7.691.799
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			132.415		514.499		889.970		951.839
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.193.365	1.670.245	1.191.638	1.668.176	1.328.012	1.678.219	1.489.982	774.984
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			909.144		884.146		508.675		446.806
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'nnnono esecutivo