

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 ^(*), 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	772.498	715.607						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	52.351	54.741	87.780	109.481	138.888	164.222	195.958	218.962
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	52.351	54.741	87.780	109.481	138.888	164.222	195.958	218.962
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	36.308	18.283	47.472	36.566	51.048	54.848	77.449	73.131
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	8.482	12.750	22.311	25.500	37.427	38.250	48.344	51.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.561	23.083	17.997	46.166	50.412	69.248	70.157	92.331
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.							7	
E.1.01.04.08.000	Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi		625		1.250		1.875		2.500
	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	79	27.069	82.122	54.139	82.122	81.208	119.117	108.278
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	52.429	81.810	169.902	163.620	221.010	245.430	315.074	327.240
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	10.127	11.161	10.127	22.322	11.636	33.483	22.047	44.643
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		477	5.680	953	5.680	1.430	5.680	1.907
	Trasferimenti correnti da altri	2.413	6.782	3.778	13.563	4.235	20.345	4.235	27.126
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.539	18.419	19.584	36.838	21.551	55.257	31.962	73.676
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.795	13.313	27.245	26.627	33.967	39.940	41.336	53.254
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	190	695	878	1.390	1.021	2.085	1.271	2.780
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale							2.002	
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	198	5.428	274	12.856	363	20.284	779	27.712
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	12.183	19.436	28.397	40.873	35.351	62.309	45.387	83.746
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	51.562	75.356	82.343	150.712	96.343	300.118
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	5.165	1.245	85.165	3.817	85.165	6.389	88.310	8.960
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		641		1.427		2.214		3.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.165	1.886	136.727	80.600	167.508	159.315	184.653	312.078

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
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	28.730	31.500	56.641	62.999	79.570	94.499	129.345
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.735	7.990	4.551	15.980	6.562	23.969	31.959
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	32.465	39.489	61.192	78.979	86.131	118.468	161.304
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		114.781	161.041	415.803	400.910	531.552	640.780	958.044
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		887.278	876.648	1.188.301	1.116.517	1.304.049	1.356.387	1.466.054
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0

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	23.016	45.045	54.327	90.091	88.432	135.136	130.821	195.197
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.283	5.696	3.698	11.392	6.382	17.088	10.791	24.645
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	54.711	55.828	102.162	113.657	157.159	171.485	200.370	232.314
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	6.697	17.912	9.512	36.074	18.644	54.036	40.034	72.448
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			323		323		323	
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	769	432	926	865	1.529	1.297	1.862	1.729
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		4.513	1.608	9.026	8.821	13.539	9.977	20.052
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	86.477	129.427	172.556	261.104	281.291	392.582	394.178	546.385
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	67.521	7.718	133.814	16.768	158.458	73.384	172.774	131.426
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		11.263		22.526	7.817	33.790
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		6.502	6.296	7.058	6.296	7.058	6.296	7.058
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	67.521	14.220	140.110	35.089	164.754	102.968	186.888	172.274
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			1.570		1.570		10.664	
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	1.570	0	1.570	0	10.664	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	15.032	32.791	54.369	65.582	74.662	98.373	100.460	134.859
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.718	9.777	3.854	19.554	7.365	29.331	16.832	39.108
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	18.750	42.568	58.223	85.136	82.027	127.704	117.292	173.967
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		172.747	186.215	372.460	381.329	529.642	623.254	709.022	892.625

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	714.531	690.433	815.841	735.188	774.407	733.133	757.032	781.026
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	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.

(3) L'importo delle carte contabili è iscritto quando si verificano le perdite sui gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successi successivi;