

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 (<sup>(1)</sup>), 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	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	216.337	366.718						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.120						
E.1.01.00.00.000	Tributi	262.541	108.470	489.127	554.198	657.400	684.926	1.024.732	996.654
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	262.541	108.470	489.127	554.198	657.400	684.926	1.024.732	996.654
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	211.332	71.580	353.841	312.972	371.188	364.364	531.591	551.756
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	24.184	18.165	68.558	71.193	131.102	124.221	178.088	177.249
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	27.026	16.725	66.728	167.366	154.636	193.008	314.579	263.649
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		667	474	1.333	474	2.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		2.000		2.000		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		6.881	106.735	60.359	106.735	113.838	158.086	167.316
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	262.541	115.350	595.862	614.557	764.135	798.764	1.182.818	1.163.970
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	66.710	0	86.437	10.576	90.706	21.152	104.049	31.728
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	576	24.390	4.131	48.780	14.741	73.170
	Trasferimenti correnti da altri	2.821	0	2.821	29.827	17.432	59.655	22.595	89.482
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	69.531	0	89.835	64.794	112.269	129.587	141.386	194.381
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	70.505	79.109	86.896	117.902	99.383	156.696	127.530	195.489
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.038	220	2.793	7.065	3.618	13.911	15.491	20.757
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2.178	126	2.178	825	2.178	1.524	3.955	2.223
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	39.456	27.478	45.466	108.660	54.223	189.842	64.398	271.024
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	114.177	106.933	137.332	234.453	159.403	361.973	211.374	489.493
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	711.886	108.680	785.891	257.507	823.316	635.207	848.316	935.207
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							9.000	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	96.360	277	111.886	29.277	113.950	159.277	133.222	189.277
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	808.247	108.957	897.777	286.784	937.266	794.484	990.538	1.124.484
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		205.000	89.060	205.000
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	205.000	89.060	205.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	54.123	50.399	123.545	246.927	176.183	443.455	278.084	654.849
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.074	1.475	3.200	24.687	6.003	47.899	8.490	71.111
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	56.197	51.874	126.745	271.614	182.186	491.353	286.574	725.960
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.310.694	383.114	1.847.552	1.472.201	2.155.259	2.781.161	2.901.750	3.903.288
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		10.000		25.000		45.000		125.000
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.527.031	749.832	2.063.889	1.838.919	2.371.596	3.147.879	3.118.088	4.270.006
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		11.120		26.120		46.120		126.120

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	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	58.827	89.627	134.006	222.060	201.874	354.492	291.924	531.069
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.202	6.734	9.046	17.386	15.540	28.038	24.068	41.937
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	150.771	171.247	319.175	408.901	442.103	646.555	626.821	884.210
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	92.761	81.757	114.552	156.909	153.078	232.060	208.530	307.212
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	65	0	65	27.441	21.056	27.441	41.212	54.882
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.444	3.499	14.985	11.976	18.309	20.452	19.833	28.929
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	16.384	15.696	16.941	26.872	17.559	38.047	36.043	49.223
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	333.454	368.560	608.771	871.544	869.519	1.347.087	1.248.432	1.897.460
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	185.072	35.434	448.321	464.969	620.619	976.965	1.030.909	1.342.646
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	14.000		14.000		14.000		14.000	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		1.000		2.000		4.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	199.072	35.434	462.321	465.969	634.619	978.965	1.044.909	1.346.646
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		28.709	24.431	28.709	49.696	57.418
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	28.709	24.431	28.709	49.696	57.418
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	86.131	63.980	148.246	260.144	207.628	456.308	291.230	667.223
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.173	3.615	2.231	32.418	3.859	61.221	5.414	90.024
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	87.304	67.595	150.477	292.562	211.488	517.529	296.645	757.247
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		619.830	471.589	1.221.568	1.658.784	1.740.056	2.872.290	2.639.681	4.058.771
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			10.000		20.000		50.000		120.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		907.201	278.243	842.321	180.135	631.540	275.589	478.407	211.236
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.120		6.120		-3.880		6.120
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 segretario generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo