

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	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	88.718	489.127	527.437	657.400	651.155	1.024.732	960.874
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	262.541	88.718	489.127	527.437	657.400	651.155	1.024.732	960.874
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	211.332	22.406	353.841	264.812	371.188	317.219	531.591	510.625
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	24.184	44.312	68.558	88.624	131.102	132.937	178.088	177.249
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	27.026	21.000	66.728	172.000	154.636	198.000	314.579	269.000
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		500		1.000	474	1.500	474	2.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		500		1.000		1.500		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		41.829	106.735	83.658	106.735	125.487	158.086	167.316
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	262.541	130.547	595.862	611.095	764.135	776.642	1.182.818	1.128.190
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	66.710	7.932	86.437	15.864	90.706	23.796	104.049	31.728
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		18.293	576	36.585	4.131	54.878	14.741	73.170
	Trasferimenti correnti da altri	2.821	22.371	2.821	44.741	17.432	67.112	22.595	89.482
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	69.531	48.595	89.835	97.190	112.269	145.785	141.386	194.381
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	70.505	92.432	86.896	126.863	99.383	161.295	127.530	195.726
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.038	5.189	2.793	10.378	3.618	15.568	15.491	20.757
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2.178	556	2.178	1.112	2.178	1.667	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	64.006	45.466	128.012	54.223	192.018	64.398	256.024
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	114.177	162.183	137.332	266.365	159.403	370.548	211.374	474.730
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	711.886	369.176	785.891	489.176	823.316	829.876	848.316	1.129.876
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		5.000		5.000		5.000		5.000
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	80.000	111.886	109.000	113.950	239.000	133.222	269.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	808.247	454.176	897.777	603.176	937.266	1.073.876	990.538	1.403.876
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		145.000		145.000		295.000	89.060	295.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	145.000	0	145.000	0	295.000	89.060	295.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	54.123	160.466	123.545	320.932	176.183	481.399	278.084	654.849
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.074	17.778	3.200	35.555	6.003	53.333	8.490	71.111
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	56.197	178.244	126.745	356.488	182.186	534.732	286.574	725.960
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.310.694	1.118.745	1.847.552	2.079.314	2.155.259	3.196.583	2.901.750	4.222.136
	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	1.485.463	2.063.889	2.446.032	2.371.596	3.563.301	3.118.088	4.588.854
	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	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	58.827	114.838	134.006	229.677	201.874	344.515	291.924	497.633
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.202	9.134	9.046	18.268	15.540	27.403	24.068	39.353
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	150.771	217.303	319.175	434.605	442.103	651.908	626.821	869.210
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	92.761	76.353	114.552	152.706	153.078	229.059	208.530	305.412
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	7.232	14.985	14.465	18.309	21.697	19.833	28.929
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	16.384	12.203	16.941	24.405	17.559	36.608	36.043	48.811
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	333.454	437.063	608.771	901.567	869.519	1.338.630	1.248.432	1.844.228
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	425.459	448.321	728.749	620.619	1.157.745	1.030.909	1.493.425
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		1.000		2.000		3.000		5.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	199.072	426.459	462.321	730.749	634.619	1.160.745	1.044.909	1.498.425
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	163.667	148.246	327.333	207.628	491.000	291.230	667.223
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.173	22.506	2.231	45.012	3.859	67.518	5.414	90.024
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	87.304	186.173	150.477	372.345	211.488	558.518	296.645	757.247
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		619.830	1.049.695	1.221.568	2.033.369	1.740.056	3.086.601	2.639.681	4.157.318
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	435.768	842.321	412.663	631.540	476.700	478.407	431.536
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 cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo