

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	139.287	316.642						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	205.535	60.318	378.136	340.330	443.031	430.366	786.437	737.179
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	205.535	60.318	378.136	340.330	443.031	430.366	786.437	737.179
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	187.645	56.799	351.650	322.793	391.249	334.923	632.376	563.054
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	12	0	254	0	716	50	740	100
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	2.513	582	9.016	9.572	17.525	24.572	25.157	41.415
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	15.365	2.937	17.216	7.964	32.665	69.754	127.288	131.545
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	876	1.066	876	1.066
	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	8.448	0	111.957	0	111.957	73.077	166.499	144.645
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	213.983	60.318	490.093	340.330	554.988	503.443	952.936	881.824
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	18.385	0	26.053	18.767	26.053	19.567	76.134	43.845
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.805	0	4.670	7.579	7.374	7.579	10.077	44.417
	Trasferimenti correnti da altri	5.146	0	5.146	21.923	6.830	21.923	8.091	21.923
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	26.336	0	35.869	48.270	40.257	49.070	94.302	110.186
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.324	8.514	32.212	39.565	43.095	140.450	66.967	270.951
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	718	746	1.305	13.146	1.710	13.479	2.331	13.813
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		50	65	50
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.174	11.916	9.275	34.287	12.079	40.160	12.294	47.621
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	14.217	21.177	42.793	86.999	56.884	194.139	81.658	332.445
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	16.996	25.000	25.987	25.000	237.351	131.123
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	14.437	0	198.651	18.750	230.630	18.750	284.826	1.642.646
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	17.680	0	20.110	3.420	27.994	11.710	35.434	20.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	5.768	0	7.982	52.221	8.296	68.761	16.442	85.300
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	37.885	0	243.738	99.391	292.907	124.221	574.053	1.879.069
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
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	35.439	38.756	91.139	83.021	124.091	178.589	284.973
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	21.232	369	22.071	23.522	45.695	73.446	123.369
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	56.671	39.125	113.211	106.544	169.786	252.035	408.342
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	349.092	120.620	925.704	681.533	1.114.822	1.122.907	1.934.382
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	488.379	437.261	1.064.991	998.174	1.254.109	1.439.548	3.928.507
	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	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	45.012	61.905	88.693	125.158	137.539	183.399	201.790	264.087
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.306	3.736	5.578	8.552	9.579	13.821	15.460	21.001
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	163.730	172.136	419.113	312.394	570.264	516.884	709.781	813.614
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	5.626	8.124	32.895	8.249	53.859	44.536	86.062	103.613
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	6.000	4.636	6.000	4.636	11.614	9.071
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.593	608	2.593	790	5.191	6.141	7.540	11.963
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	15.403	15.006	15.403	17.107	15.403	17.107	15.403	25.260
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	234.670	261.514	570.274	476.886	797.834	786.524	1.047.650	1.248.609
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	15.481	8.873	113.651	63.503	126.620	93.438	325.716	2.047.913
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							1.080	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	15.481	8.873	113.651	63.503	126.620	93.438	326.796	2.047.913
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	15.712	12.200	15.712	12.200	31.809	24.704
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	15.712	12.200	15.712	12.200	31.809	24.704
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	30.839	32.423	74.955	78.083	121.969	175.761	188.509	284.973
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	620	554	21.878	18.443	45.602	74.970	46.339	131.498
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	31.459	32.977	96.833	96.526	167.571	250.731	234.848	416.471
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	281.610	303.364	796.470	649.115	1.107.737	1.142.893	1.641.103	3.737.697
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	206.768	133.897	268.521	349.059	146.372	296.655	432.566	190.810
	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 segretario generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo