

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	1.405.485	868.986						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		64.656						
E.1.01.00.00.000	Tributi	190.185	177.775	894.913	534.377	1.203.156	1.176.919	1.816.656	1.890.988
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	190.185	177.775	894.913	534.377	1.203.156	1.176.919	1.816.656	1.890.988
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	103.236	115.160	410.098	136.360	477.072	479.310	870.074	920.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	36	25	61	50	73	75	85	100
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	56.592	32.100	184.843	152.700	339.051	314.100	472.613	500.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	30.322	30.418	299.911	245.123	383.401	383.218	470.324	470.600
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		5		10	3.559	15	3.559	20
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		3		5		8		10
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi		64		129		193		258
	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		134.000		144.500		238.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	190.185	177.775	894.913	668.377	1.203.156	1.321.419	1.816.656	2.128.988
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	128.342	29.028	300.252	142.974	309.827	171.131	447.094	231.027
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		3.528	8.825	9.975	16.775	9.975	28.564	30.361
	Trasferimenti correnti da altri	7.660	4.585	7.660	34.584	10.471	39.084	52.234	72.679
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	136.003	37.142	316.737	187.533	337.073	220.191	527.891	334.068
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	173.259	140.708	229.190	197.987	280.420	249.983	508.144	475.672
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.474	5.525	11.749	11.050	32.127	16.575	34.095	22.100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	225	250	490	500	2.837	750	2.901	1.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0	5.570	5.570	5.570	5.570
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	14.401	18.714	30.083	55.486	66.930	72.690	113.753	96.428
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	192.359	165.198	271.512	265.024	387.884	345.569	664.464	600.771
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	38.937	0	71.405	377.376	96.405	427.376	96.405	901.492
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							14.994	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			12.000		37.000		51.155	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	12.474	144.103	62.143	154.103	90.343	156.413	110.573	264.103
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	51.411	144.103	145.549	531.479	223.748	583.789	273.127	1.165.595
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		0		600.000
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	0	0	600.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	101.246	155.100	239.267	310.200	317.870	465.300	456.121	639.100
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.203	24.584	6.514	49.168	10.227	73.752	14.114	98.335
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	104.449	179.684	245.780	359.368	328.097	539.052	470.236	737.435
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	674.407	703.901	1.874.491	2.011.780	2.479.957	3.010.020	3.752.373	5.566.857
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	2.079.892	1.572.887	3.279.975	2.880.766	3.885.442	3.879.006	5.157.858	6.435.843
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		64.656		64.656		64.656		64.656

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	115.533	130.724	233.712	324.289	363.246	451.320	564.202	627.695
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.311	10.000	15.291	24.747	25.906	34.101	43.118	47.890
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	230.732	351.127	527.550	680.420	741.728	1.015.426	1.176.723	1.380.999
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	130.232	267.340	155.861	323.024	360.695	534.210	564.824	864.168
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		31.280	34.075	31.280	67.546	74.939
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	295	1.312	295	2.625	1.172	3.937	1.992	5.249
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	46.908	47.900	71.674	47.900	72.231	51.400	84.325	59.976
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	530.010	808.403	1.004.383	1.434.284	1.599.053	2.121.674	2.502.730	3.060.917
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	318.799	135.457	834.950	526.189	965.139	944.143	1.371.373	1.640.127
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								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	318.799	135.457	834.950	526.189	965.139	944.143	1.371.373	1.640.127
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		40.937	45.100	40.937	90.807	91.851
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	40.937	45.100	40.937	90.807	91.851
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		0		0		778.093
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	98.790	160.168	240.467	320.336	333.016	480.503	435.929	659.371
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.563	32.119	5.628	64.238	8.600	96.356	12.709	128.475
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	102.353	192.287	246.095	384.573	341.616	576.860	448.638	787.846
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	951.162	1.136.146	2.085.427	2.385.983	2.950.908	3.683.614	4.413.548	6.358.833
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		4.440		63.326		63.326		63.326
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.128.730	436.741	1.194.548	494.783	934.534	195.392	744.310	77.009
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		60.216		1.330		1.330		1.330
	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