

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 ⁽¹³⁾, 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	1.405.485	868.986						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		62.216						
E.1.01.00.00.000	Tributi	190.185	139.637	894.913	344.601	1.203.156	1.187.511	1.816.656	1.890.968
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	190.185	139.637	894.913	344.601	1.203.156	1.187.511	1.816.656	1.890.968
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	103.236	95.947	410.098	113.492	477.072	520.003	870.074	920.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	36	0	61	9	73	55	85	100
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	56.592	30.086	184.843	148.259	339.051	312.030	472.613	500.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	30.322	13.604	299.911	82.841	383.401	355.290	470.324	470.600
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		0		0	3.559	5	3.559	10
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi		0		0		129		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		0		144.500		238.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	190.185	139.637	894.913	344.601	1.203.156	1.332.011	1.816.656	2.128.968
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	128.342	0	300.252	139.264	309.827	166.573	447.094	233.635
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	8.825	6.446	16.775	9.975	28.564	30.361
	Trasferimenti correnti da altri	7.660	0	7.660	18.594	10.471	71.180	52.234	88.434
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	136.003	0	316.737	164.304	337.073	247.727	527.891	352.430
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	173.259	82.356	229.190	160.483	280.420	210.660	508.144	474.052
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.474	4.831	11.749	7.693	32.127	14.897	34.095	22.100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	225	359	490	778	2.837	889	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	6.356	30.083	33.377	66.930	69.040	113.753	102.958
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	192.359	93.901	271.512	202.332	387.884	301.057	664.464	605.680
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	38.937	0	71.405	50.000	96.405	427.376	96.405	901.492
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		41.500		41.500	14.994	41.500
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	149.210	62.143	216.457	90.343	252.170	110.573	285.933
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	51.411	149.210	145.549	307.957	223.748	721.046	273.127	1.228.925
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	600.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	101.246	94.799	239.267	177.179	317.870	396.856	456.121
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.203	4.123	6.514	7.162	10.227	52.665	14.114
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	104.449	98.922	245.780	184.341	328.097	449.521	470.236
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		674.407	481.670	1.874.491	1.203.535	2.479.957	3.051.363	3.752.373
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		47.673		47.673	47.673
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.079.892	1.350.656	3.279.975	2.072.521	3.885.442	3.920.349	5.157.858
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			62.216		109.889		109.889	109.889

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	115.533	148.104	233.712	335.007	363.246	466.608	564.202	645.702
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.311	10.317	15.291	23.241	25.906	34.760	43.118	49.739
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	230.732	269.651	527.550	547.593	741.728	919.972	1.176.723	1.376.451
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	130.232	209.324	155.861	246.585	360.695	481.083	564.824	896.353
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		0	34.075	0	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	1.506	295	1.506	1.172	2.727	1.992	5.249
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	46.908	44.600	71.674	46.444	72.231	51.359	84.325	59.935
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	530.010	683.502	1.004.383	1.200.376	1.599.053	1.956.509	2.502.730	3.108.368
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	151.911	834.950	163.959	965.139	948.901	1.371.373	1.644.885
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	151.911	834.950	163.959	965.139	948.901	1.371.373	1.644.885
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		0	45.100	0	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	0	45.100	0	90.807	91.851
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	98.790	100.903	240.467	187.796	333.016	412.300	435.929	659.371
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.563	3.459	5.628	7.332	8.600	66.907	12.709	126.481
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	102.353	104.362	246.095	195.128	341.616	479.207	448.638	785.852
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		951.162	939.774	2.085.427	1.559.463	2.950.908	3.384.617	4.413.548	5.630.956
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			2.440		3.854		56.915		65.211
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.128.730	410.882	1.194.548	513.058	934.534	535.732	744.310	891.301
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			59.776		106.035		52.974		44.678
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