

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 adottatoanche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rendeancora 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 SIOPEpuò 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	344.355	975.814						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	92.995	135.784	278.159	191.717	346.016	239.404	652.995	522.419
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	92.995	135.784	278.159	191.717	346.016	239.404	652.995	522.419
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	46.928	50.000	162.734	62.000	176.916	74.000	330.342	184.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.383	4.527	4.025	16.527	6.393	21.527	8.969	33.527
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	14.433	12.969	39.253	41.444	72.558	68.672	96.953	111.228
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.189	5.000	7.159	5.000	8.583	5.000	11.605	10.000
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	195	149	9.401	299	9.992	448	10.729	598
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	162	31	311	62	501	94	677	125
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	24.705	59.828	55.277	59.828	71.072	59.828	193.582	169.828
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		3.278		6.556		9.834	137	13.112
	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	150.787	90.000	150.787	102.322	217.835	162.322
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	92.995	135.784	428.946	281.717	496.803	341.727	870.830	684.741
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	52.265	43.921	52.752	49.450	60.198	91.152	72.326	108.970
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		1.750		3.500	6.014	5.250	15.546	13.500
	Trasferimenti correnti da altri	62.698	9.273	81.887	18.545	83.570	55.819	89.562	65.092
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	114.964	54.944	134.639	71.496	149.782	152.221	177.435	187.562
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	22.384	24.190	32.516	47.303	68.627	73.367	100.416	110.637
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2.129	1.244	2.129	1.255	2.129	1.266	2.434	2.145
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	6.889	3.631	7.062	7.262	7.166	10.893	7.789	14.525
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	31.402	29.065	41.706	55.820	77.922	85.527	110.639	127.307
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti					27.922		49.922	
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	18.429	0	18.429	0	63.032	403.380	430.134	403.380
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	560	4.524	1.560	10.595	10.699	12.595	24.573	15.863
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	18.989	4.524	19.989	10.595	101.652	415.974	504.628	419.242
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	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	6.880	33.272	34.861	66.544	59.846	99.816	100.191	146.679
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	39.880	54.234	72.603	108.469	85.958	162.703	121.002	216.937
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	46.760	87.506	107.464	175.013	145.803	262.519	221.194	363.616
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		305.110	311.822	732.744	594.640	971.962	1.257.967	1.884.726	1.782.468
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		649.465	1.287.637	1.077.099	1.570.454	1.316.317	2.233.781	2.229.081	2.758.283
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	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	79.955	120.452	165.503	233.261	234.257	341.088	341.750	491.357
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.543	9.686	14.471	19.372	20.273	29.058	28.568	41.685
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	167.353	194.871	323.773	395.759	387.538	566.860	558.947	746.440
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	51.540	70.897	106.145	168.490	117.425	264.984	301.612	340.791
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	7.657	8.952	7.657	8.952	14.907	17.904
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.740	17.346	11.344	23.651	11.344	29.956	21.211	36.261
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	309.131	413.252	628.893	849.485	778.494	1.240.897	1.266.996	1.674.438
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	110.465	0	207.024	84.936	246.301	396.891	376.339	407.272
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti							1.930	
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	110.465	0	207.024	84.936	246.301	396.891	378.268	407.272
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	17.276	50.319	17.276	50.319	56.830	100.638
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	17.276	50.319	17.276	50.319	56.830	100.638
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	36.851	43.639	57.475	76.278	76.734	108.918	117.159	152.437
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	34.194	55.301	45.949	110.603	74.555	165.904	98.326	221.205
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	71.044	98.941	103.424	186.881	151.289	274.822	215.485	373.642
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		490.640	512.192	956.616	1.171.621	1.193.359	1.962.929	1.917.579	2.555.990
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		158.825	775.445	120.483	398.833	122.957	270.852	311.502	202.292
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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo