

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	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	1.406.564	1.538.678						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		111.722						
E.1.01.00.00.000	Tributi	240.047	142.821	462.511	227.771	635.685	635.468	961.572	1.042.449
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	240.047	142.821	462.511	227.771	635.685	635.468	961.572	1.042.449
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	165.242	65.151	344.440	94.392	371.008	292.537	540.613	490.682
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	19.475	14.606	55.145	48.902	101.995	91.951	135.507	135.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	50.054	62.945	56.926	84.008	154.985	246.045	277.303	408.082
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	5.277	119	6.001	469	6.695	4.186	7.147	7.186
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	1.002	750	1.002	1.500
	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	110.885	0	110.885	61.500	159.207	123.000	
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	240.047	142.821	573.397	227.771	746.571	696.968	1.120.779	1.165.449
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	16.345	0	16.345	61.201	18.991	122.150	26.313	183.100
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	11.397	2.500	11.397	21.160	11.397	39.819
	Trasferimenti correnti da altri	0	383	600	16.585	600	33.993	1.200	51.400
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	16.345	383	28.342	80.286	30.988	177.303	38.910	274.319
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	39.541	23.461	70.547	60.423	89.149	107.162	116.943	153.901
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	136	231	312	3.147	320	7.758	327	12.369
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	0	1	0	1	1	1	1
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		2	3	4
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.277	26.285	7.367	45.063	15.079	73.722	32.738	102.381
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	42.954	49.977	78.226	108.632	104.548	188.644	150.013	268.655
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	68.178	3.928	103.350	8.928	137.567	321.747	180.567	637.567
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.800	9.070	1.800	25.870	5.700	37.935	7.000	50.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	3.332	3.164	39.425	5.228	46.200	22.114	63.495	39.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	73.310	16.163	144.575	40.027	189.467	381.796	251.062	726.567
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	28.048	47.665	323.213	110.522	360.000	187.347	402.411
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.846	1.955	3.724	5.495	5.439	28.676	7.517
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	29.894	49.619	326.938	116.017	365.439	216.023	409.928
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		402.550	258.963	1.151.477	572.733	1.437.013	1.660.734	1.970.691
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.809.114	1.797.641	2.558.041	2.111.411	2.843.576	3.199.412	3.377.255
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			111.722		111.722		111.722	111.722

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	49.260	60.816	111.746	131.355	164.268	214.882	225.310	326.253
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.170	4.616	7.197	10.121	12.724	16.381	18.573	24.715
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	127.155	172.735	325.182	341.934	434.514	620.982	601.142	906.251
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	41.456	37.752	74.992	115.006	98.749	236.785	149.502	358.714
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	99	70	4.206	70	8.167	6.100
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	993	0	4.625	1.982	4.625	17.591	8.501	36.163
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	976	603	2.389	195.521	3.053	203.282	23.214	228.616
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	223.011	276.522	526.230	795.988	722.139	1.309.973	1.034.408	1.886.812
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	14.027	93.864	391.224	319.138	418.053	995.430	475.958	1.649.737
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		2.000		4.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		0		1.000		2.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	14.027	93.864	391.224	319.138	418.053	998.430	475.958	1.655.737
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	7.139	7.168	18.312	7.168	36.868	38.826
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	7.139	7.168	18.312	7.168	36.868	38.826
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	30.509	55.577	273.602	118.731	358.587	198.722	399.940	285.542
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.786	4.149	3.361	7.612	5.311	33.837	7.389	60.062
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	32.294	59.726	276.963	126.343	363.898	232.559	407.329	345.604
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		269.333	430.112	1.201.556	1.248.637	1.522.401	2.548.131	1.954.564	3.926.979
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		1.539.781	1.367.529	1.356.485	862.775	1.321.176	651.282	1.422.691	369.547
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			111.722		111.722		111.722		111.722
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