

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	225.247	843.346						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		141.083						
E.1.01.00.00.000	Tributi	202.933	35.034	418.364	136.226	592.933	512.171	903.704	860.567
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	202.933	35.034	418.364	136.226	592.933	512.171	903.704	860.567
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	116.835	32.091	296.216	79.845	329.259	311.845	550.776	512.095
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	10.731	0	27.204	13.407	69.122	51.703	87.368	90.000
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	2.544	2.943	7.666	7.871	19.583	19.120	24.836	30.344
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	70.351	0	84.264	29.029	171.591	119.029	234.887	213.469
E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'amb	98	0	175	198	302	298	333	448
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	618	0	618	5.644	618	9.644	618	13.311
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	1.755	0	2.222	231	2.458	531	4.886	900
	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		21.068	1.358	21.068	1.358	21.068	4.430
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	202.933	35.034	439.433	137.583	614.001	513.529	924.772	864.997
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	12.988	0	13.320	28.526	17.000	48.702	342.403	78.194
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.876	0	5.627	0	5.627	9.379	5.627	9.379
	Trasferimenti correnti da altri	889	5.872	889	5.872	5.947	5.872	6.791	15.022
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.753	5.872	19.837	34.398	28.574	63.954	354.821	102.596
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.340	20.647	40.904	46.570	51.118	75.214	70.202	100.653
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	101	268	1.488	389	1.648	1.179	1.771	1.968
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	32.747	5.336	37.792	7.373	38.931	27.572	40.680	54.245
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	52.188	26.251	80.184	54.332	91.698	103.965	112.654	156.866
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	38.670	11.377	61.817	61.408	111.817	494.785	185.883	1.196.491
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	1.200	0	1.200	1.200	1.200	3.100	3.000	5.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	8.482	7.440	12.638	398.833	23.649	426.560	36.695	454.287
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	48.352	18.817	75.655	461.441	136.666	924.445	225.578	1.655.778
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	44.814	36.062	77.141	124.698	115.881	195.331	166.096	276.100
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	789	1.690	1.444	4.033	2.571	23.550	3.159	43.067
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	45.603	37.752	78.585	128.731	118.452	218.881	169.255	319.167
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		5.568		20.740		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	364.829	123.726	693.693	822.055	989.391	1.845.514	1.787.080	3.099.404
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		15.336		16.185		20.824
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	590.076	967.072	918.941	1.665.401	1.214.638	2.688.859	2.012.327	3.942.750
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		141.083		156.419		157.268		161.907

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 ⁽³⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	65.727	55.743	111.907	128.411	166.326	193.049	237.012	286.923
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.314	5.675	10.695	10.723	14.710	16.198	18.656	24.851
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	228.386	130.284	332.285	264.622	414.984	449.433	618.425	654.856
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	32.153	28.029	34.951	60.594	36.706	93.978	45.283	223.239
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	613	0	1.155	564
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	47.519	4.792	51.928	23.952	51.928	24.377	51.943	37.282
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	25.423	21.468	25.761	21.483	25.976	25.469	31.017	37.452
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	405.521	245.990	567.527	509.785	711.243	802.505	1.003.490	1.265.166
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	8.207	12.733	17.216	585.019	93.297	1.115.821	148.304	1.350.964
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	9.133	18.214	56.899	23.927	75.138	323.873	88.800	532.300
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	17.340	30.948	74.115	608.946	168.435	1.439.695	237.104	1.883.265
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	3.099	0	6.268	6.861
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	3.099	0	6.268	6.861
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	49.581	53.445	75.348	119.399	123.090	205.491	155.025	299.752
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	907	3.668	1.844	4.692	2.331	28.089	2.902	51.486
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	50.487	57.113	77.192	124.091	125.421	233.580	157.927	351.238
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	473.347	334.051	718.834	1.242.822	1.008.198	2.475.780	1.404.789	3.506.530
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		10.532		88.206		126.563		147.975
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	116.729	633.021	200.107	422.579	206.440	213.079	607.538	436.219
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		130.551		68.213		30.705		13.932
	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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo