

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	1.340.306	767.171						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	195.243	224.728	419.007	411.695	541.725	636.423	893.982	899.410
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	195.243	224.728	419.007	411.695	541.725	636.423	893.982	899.410
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	131.905	109.831	289.001	219.662	312.874	329.493	486.277	439.324
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	14		23		23		33	
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	32.397	65.997	91.424	131.995	159.415	197.992	215.069	263.989
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	30.928	48.530	38.388	58.801	68.783	107.331	191.701	194.121
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche		311		623		934		1.245
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		58	171	115	171	173	186	230
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		500		458		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		40.229	127.344	80.458	127.344	120.687	186.528	160.916
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	195.243	264.957	546.351	492.154	669.068	757.110	1.080.510	1.060.327
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	22.630	21.644	24.574	46.533	87.685	68.177	109.374	89.821
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	4.059	9.039	16.939	15.129	16.939	21.218	16.939	31.607
	Trasferimenti correnti da altri	0	6.721	4.508	20.446	15.371	28.810	23.650	29.810
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	26.690	37.404	46.021	82.107	119.994	118.205	149.963	151.238
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	44.003	41.150	104.880	82.300	133.283	123.451	162.804	164.601
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.019	1.756	1.478	3.512	2.209	5.268	3.019	7.024
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0	3	2
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	8.184	35.635	14.581	71.270	35.806	106.905	69.404	151.008
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	53.206	78.541	120.939	157.082	171.298	235.624	235.229	322.635
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	28.147	566.055	99.270	566.055	111.148	566.055	111.148	762.409
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		21.000	180.000	21.000	180.000	21.000	185.525	72.438
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6.361	3.217	18.457	3.217	18.457	3.217	18.457	10.717
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	13.371	10.000	17.446	20.000	28.916	30.000	39.198	40.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	47.879	600.272	315.173	610.272	338.520	620.272	354.327	885.563
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	71.657	113.666	127.966	227.331	173.994	340.997	249.958	464.778
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.272	7.261	7.754	14.521	9.261	21.782	14.341	29.043
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	73.929	120.926	135.719	241.853	183.255	362.779	264.299	493.821
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	396.947	1.102.100	1.164.203	1.583.468	1.482.135	2.093.989	2.084.328	2.913.583
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.737.253	1.869.271	2.504.509	2.350.639	2.822.441	2.861.160	3.424.634	3.680.754
	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	57.315	76.282	144.148	182.951	213.004	259.056	300.419	358.053
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.000	7.915	11.621	18.037	18.645	25.888	29.483	35.459
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	176.182	229.067	382.869	456.035	478.993	683.002	664.551	914.271
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	33.310	63.923	59.053	141.105	103.494	212.005	128.203	300.551
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		4.550	6.591	4.550	12.747	9.100
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.839	3.223	4.661	6.446	6.453	9.669	7.461	12.892
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.530	1.239	1.940	2.478	1.940	26.616	21.481	28.435
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	275.175	381.649	604.291	811.601	829.120	1.220.787	1.164.345	1.658.761
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	123.213	151.644	227.120	228.545	316.745	503.735	547.156	521.374
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		6.067	5.000	6.067	14.559	6.067
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		516
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		4.000		8.000		8.000		8.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	123.213	155.644	227.120	242.611	321.745	517.801	561.716	535.957
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		20.527	18.484	20.527	37.403	41.055
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	20.527	18.484	20.527	37.403	41.055
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	56.197	113.666	105.073	227.331	167.128	340.997	250.019	464.778
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.659	17.811	5.895	35.622	7.466	53.433	9.299	71.244
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	60.856	131.476	110.968	262.953	174.594	394.429	259.319	536.021
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	459.244	668.770	942.379	1.337.693	1.343.942	2.153.545	2.022.782	2.771.794
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.278.009	1.200.501	1.562.130	1.012.946	1.478.498	707.615	1.401.852	908.960
	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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo