

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 ⁽²⁾, 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	1.041.028	140.813						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		18.171						
E.1.01.00.00.000	Tributi	42.439	18.659	112.255	22.185	126.057	143.390	261.459	251.017
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	42.439	18.659	112.255	22.185	126.057	143.390	261.459	251.017
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	37.791	17.067	104.513	19.024	112.566	101.722	184.611	170.447
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.653	156	4.645	553	7.195	553	7.264	553
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.994	1.435	3.098	2.607	6.295	41.115	69.584	80.017
	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		7.000	31.959	7.000	31.959	13.215	53.002	58.113
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.439	25.658	144.214	29.184	158.016	156.605	314.461	309.129
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	56.858	383	56.858	22.998	68.882	40.790	70.135	59.788
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	3.611	0	12.234	0	49.093	3.611	49.093	21.669
	Trasferimenti correnti da altri	0	2.501	0	3.856	0	3.856	3.172	6.656
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	60.469	2.884	69.092	26.854	117.975	48.258	122.400	88.114
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.892	68.173	29.598	80.069	92.856	137.627	145.254	168.866
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0		0		300
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2	0	2	0	2	0	2	50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	22.451	35.805	29.770	37.634	30.536	48.595	50.278	67.771
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	34.345	103.978	59.370	117.703	123.395	186.222	195.534	236.987
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	15.616	9.229	30.721	568.234	60.016	568.234	230.417	1.312.941
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		46.543	14.801	180.627
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	2.664	1.264	4.728	5.137	4.728	5.137	16.080	6.024
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	18.280	10.493	35.449	573.371	64.744	619.914	261.298	1.499.592
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	11.557		11.557		11.557		11.557	
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	11.557	0	11.557	0	11.557	0	11.557	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	10.798	8.161	19.728	177.991	27.140	209.218	41.392	247.953
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	26.582	46.595	45.640	61.908	113.822	119.590	172.100	184.510
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	37.379	54.757	65.367	239.899	140.962	328.808	213.492	432.463
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		96.325		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		204.470	197.769	385.050	1.083.335	616.648	1.339.806	1.118.742	2.566.285
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.245.498	338.582	1.426.078	1.224.148	1.657.677	1.480.619	2.159.771	2.707.099
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			18.171		18.171		18.171		18.171

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	25.972	41.240	59.072	90.355	86.684	122.831	129.249	186.175
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.645	3.449	4.118	8.604	8.473	11.101	12.156	14.390
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	46.299	56.698	90.202	169.289	162.294	272.944	234.956	426.109
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	4.627	8.767	5.558	18.490	13.750	27.556	33.794	51.167
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	872	0	1.647	30	4.953	2.784	8.715	5.623
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	390	3.956	1.290	5.418	1.290	5.518	4.899	10.856
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	4.618	6.182	4.618	7.682	4.914	7.682	5.314	14.960
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	84.423	120.292	166.505	299.868	282.358	450.416	429.083	709.282
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	233.587	240.840	350.756	284.413	687.613	340.246	982.761	1.250.139
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti					1.454		1.454	
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	233.587	240.840	350.756	284.413	689.067	340.246	984.215	1.250.139
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	2.740	0	5.576	0	17.076	15.694	31.731	31.743
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	2.740	0	5.576	0	17.076	15.694	31.731	31.743
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	9.161	12.762	17.282	182.591	27.093	213.956	41.392	251.719
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	16.969	24.747	39.340	51.107	97.084	114.189	142.002	184.771
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	26.129	37.509	56.622	233.698	124.177	328.145	183.394	436.491
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		18.417		0		0
TOTALE PAGAMENTI		346.879	398.641	579.458	836.396	1.112.677	1.134.500	1.628.423	2.427.654
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			8.167		8.167		8.167		8.167
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		898.620	-60.059	846.620	387.752	544.999	346.119	531.348	279.445
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			10.004		10.004		10.004		10.004
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	60.059	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