

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 ^(*), 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	1.497.078	1.082.704						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		400.000						
E.1.01.00.00.000	Tributi	86.439	16.614	138.785	96.478	160.229	113.093	307.058	255.963
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	86.439	16.614	138.785	96.478	160.229	113.093	307.058	255.963
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	53.187	0	91.446	63.250	101.964	63.250	151.937	126.500
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	17.716	1.250	20.112	2.500	20.140	3.750	21.801	5.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	4.125	5.000	12.209	10.000	19.961	15.000	27.420	20.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	10.149	10.364	13.681	20.728	16.827	31.093	104.564	104.463
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	1.262		1.336		1.336		1.336	
	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	1.256	21.888	59.222	43.776	59.222	65.663	87.413	87.551
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	87.695	38.502	198.006	140.254	219.450	178.756	394.471	343.514
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	19.603	2.730	19.603	5.460	56.901	8.190	56.901	10.920
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		11.864	1.975	23.728	18.125	35.592	30.417	47.456
	Trasferimenti correnti da altri	4.519	109.613	123.862	219.226	250.162	328.838	371.143	438.451
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	24.122	124.207	145.439	248.414	325.188	372.620	458.460	496.827
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	77.970	31.201	86.895	62.402	99.303	93.602	132.093	124.803
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		13		27		40		54
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	4.786	14.704	13.131	29.407	15.084	44.111	16.217	58.815
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	82.756	45.918	100.026	91.836	114.387	137.754	148.310	183.672
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.021.854	349.275	1.033.279	533.405	1.184.080	656.125	1.340.826	656.125
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	2.040	246.030	2.040	658.988	182.107	1.008.486	254.065	1.008.486
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.000	3.000	4.000	3.000	4.000	3.000	4.000	3.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	3.691	27.000	13.312	27.000	15.978	27.000	17.010	27.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.031.586	625.305	1.052.631	1.222.393	1.386.165	1.694.612	1.615.902	1.694.612

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
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	160.567	140.844	218.886	281.687	336.888	422.531	496.830
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.343	65.803	4.180	131.605	5.966	197.408	6.511
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	162.910	206.646	223.066	413.293	342.855	619.939	503.341
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.389.068	1.040.578	1.719.169	2.116.189	2.388.045	3.003.681	3.120.484
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.886.146	2.123.282	3.216.247	3.198.893	3.885.123	4.086.385	4.617.562
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			400.000		400.000		400.000	

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	69.897	53.006	113.922	106.012	152.542	159.017	209.541	228.966
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.534	3.368	4.262	6.735	6.702	10.103	10.556	14.593
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	59.892	253.825	282.443	507.649	329.102	761.474	601.707	1.015.299
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	55.950	41.351	65.674	82.702	73.909	124.052	80.264	165.403
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		163		163	1.120	325
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	539	145	539	289	539	434	539	579
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.757	1.933	1.757	3.867	1.757	5.800	3.569	17.733
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	189.569	353.627	468.598	707.416	564.552	1.061.043	907.296	1.442.898
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	837.219	389.466	972.101	800.007	1.657.895	802.017	2.382.164	1.156.044
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	6.000	2.000	6.000	2.000	12.000	2.000	12.000	19.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	35	522.447	42.859	522.447	45.307	522.447	46.697	715.124
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	843.254	913.913	1.020.960	1.324.454	1.715.202	1.326.464	2.440.861	1.890.167
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		3.444	5.102	3.444	6.090	6.887
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	3.444	5.102	3.444	6.090	6.887
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		0		0		420.322
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	140.687	140.378	200.946	280.757	314.396	421.135	496.830	578.827
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.283	70.461	4.176	140.922	6.858	211.383	7.394	281.844
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	143.970	210.839	205.121	421.679	321.254	632.518	504.224	860.671
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		1.176.793	1.478.380	1.694.680	2.456.993	2.606.110	3.023.469	3.858.472	4.620.945

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.709.353	644.903	1.521.568	741.901	1.279.013	1.062.916	759.090	24.223
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		400.000		400.000		400.000		400.000
	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.

[illegible]

