

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	2.102.902	1.793.733						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	548.081	287.383	1.254.573	763.165	1.820.562	2.212.275	2.964.214	4.130.115
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	548.081	287.383	1.254.573	763.165	1.820.562	2.212.275	2.964.214	4.130.115
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	379.201	104.412	879.599	284.836	910.632	921.706	1.511.078	1.617.418
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	87.534	77.199	253.491	253.544	466.574	454.771	628.134	656.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	77.756	81.129	117.563	183.317	437.427	699.577	816.573	1.579.052
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	692	0	876	0	876	1.969	1.060	3.939
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	2.898	228	3.043	228	5.053	2.614	7.368	7.500
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		0		12.843		101.184		233.695
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		24.414		28.397		30.454		32.510
	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	404.568	0	404.568	380.452	404.568	380.452	380.452
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	548.081	287.383	1.659.141	763.165	2.225.130	2.592.727	3.368.782	4.510.567
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	123.928	383	123.928	96.230	133.882	330.461	153.370	501.167
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	7.196	6.653	11.037	6.653	15.350	13.170	38.928	75.271
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	7.116	1.200	26.745	21.477	83.105
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	131.124	7.035	134.965	109.998	150.432	370.376	213.775	659.543
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	33.774	67.655	91.860	110.113	130.564	227.475	169.843	322.905
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	11.942	14.949	23.082	26.237	29.136	55.386	37.642	84.816
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2	1	2	1	2	51	2	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0	9.558	9.550	9.558	9.550
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	138.366	167.133	514.275	321.045	662.700	669.945	876.900	1.143.859
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	184.085	249.738	629.219	457.396	831.958	962.406	1.093.945	1.561.230
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		121.992	35.000	224.960	41.500	468.266	41.500	1.434.030
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	30.000	0	30.000	0	30.000	11.717
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	11.150	0	17.650	0	18.550	10.000	28.710	25.020
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	63.235	78.113	93.931	158.235	126.221	172.611	151.356	186.986
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	74.385	200.105	176.581	383.195	216.271	650.877	251.566	1.657.753
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		0		0		113.518		2.372.360
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	113.518	0	2.372.360
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	170.053	190.541	319.345	414.717	427.397	656.527	612.632	920.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	6.401	10.544	11.817	21.754	17.166	89.982	21.725	158.209
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	176.453	201.085	331.162	436.471	444.563	746.509	634.357	1.078.209
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.114.128	945.347	2.931.068	2.150.225	3.868.354	5.436.413	5.562.426	11.839.662
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		3.408.795
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	3.217.030	2.739.080	5.033.970	3.943.958	5.971.256	7.230.146	7.665.328	13.633.395
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		3.408.795

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	123.218	256.025	255.479	557.397	417.001	830.507	629.540	1.185.848
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.962	16.951	17.635	37.320	28.361	59.723	48.915	87.970
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	835.597	598.861	2.075.291	1.533.012	2.537.575	2.566.571	3.578.260	3.859.261
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	23.945	113.694	71.111	202.901	76.408	390.313	131.748	575.232
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	12.207	0	13.443	1.009	24.550	1.009	34.640	76.756
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	312	34.823	6.888	34.823	6.888	47.546	29.317	75.348
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	87.831	132.161	181.638	292.474	337.980	455.653	456.810	686.084
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.090.072	1.152.515	2.621.486	2.658.937	3.428.765	4.351.322	4.909.229	6.546.499
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	118.433	55.265	121.004	198.296	125.628	452.039	239.870	4.982.076
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		5.000		15.000	5.000	30.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	12.250	11.304	12.250	39.280	90.332	61.842	142.457	70.425
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	130.683	66.569	133.254	242.576	215.960	528.881	387.327	5.082.500
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	111.716	0	117.037	5.548	234.890	5.548	360.397	74.540
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	111.716	0	117.037	5.548	234.890	5.548	360.397	74.540
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	32.553	148.468	241.125	398.222	378.264	663.694	585.403	950.829
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.170	11.938	2.537	23.147	3.773	139.694	4.335	256.240
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	33.722	160.406	243.662	421.369	382.037	803.388	589.737	1.207.069
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	1.366.193	1.379.489	3.115.439	3.328.430	4.261.652	5.689.139	6.246.690	12.910.608
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		3.408.795
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.850.837	1.359.590	1.918.531	615.528	1.709.604	1.541.007	1.418.638	722.787
	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 cassa 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