

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	8.575.821	8.245.355						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		633.502						
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.372.374	791.348	3.414.393	2.389.637	4.856.187	4.592.298	7.923.893	7.880.012
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.372.374	791.348	3.414.393	2.389.637	4.856.187	4.592.298	7.923.893	7.880.012
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	668.055	423.899	2.001.471	566.582	2.163.430	1.883.569	3.703.908	3.652.609
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.634	0	4.766	404	6.850	404	11.014	2.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	250.324	142.147	705.253	558.653	1.256.594	833.435	1.691.833	1.454.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	442.303	217.070	686.820	1.253.198	1.408.342	1.861.431	2.489.106	2.696.431
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	10.059	0	16.084	1.791	17.826	2.091	24.888	2.591
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		0		0	3.145	2.358	3.145	2.358
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		8.232		9.010		9.010		70.024
	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	655.744	0	655.744	790.759	939.846	1.126.707
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.372.374	791.348	4.070.138	2.389.637	5.511.932	5.383.057	8.863.739	9.006.719
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	165.556	383	165.556	117.030	169.484	185.274	280.428	245.747
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	47.196	0	59.583	117.308	89.255	159.682	112.833	456.490
	Trasferimenti correnti da altri	0	325	0	3.325	1.456	27.747	4.440	36.157
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	212.752	708	225.139	237.663	260.195	372.703	397.701	738.394
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	319.968	367.233	841.498	864.600	1.120.009	1.174.627	1.497.715	1.740.741
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	82.097	78.897	169.427	213.884	235.359	310.089	300.796	418.777
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3	15.684	3	28.802	3	31.276	3	34.009
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0	19	50
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	26.070	25.125	99.081	123.549	145.156	250.401	187.757	481.652
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	428.138	486.939	1.110.009	1.230.834	1.500.527	1.766.393	1.986.290	2.675.228
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	68.527	723.445	161.436	928.686	407.436	1.956.317	460.668	4.565.401
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	59.500	0	67.500	400.000	67.500	1.255.431
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	779	0	779	7.129	1.574	16.322	1.574	16.322
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	96.461	67.987	164.445	163.514	288.834	232.128	349.259	848.064
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	165.767	791.432	386.161	1.099.329	765.344	2.604.767	879.001	6.685.218
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		159.526	243.086	718.018	862.845	1.092.663	862.845	1.197.645
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	159.526	243.086	718.018	862.845	1.092.663	862.845	1.197.645
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	406.212	512.471	879.195	1.007.228	1.395.365	2.032.328	1.783.493	3.367.890
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	6.577	25.435	32.282	6.203.537	64.353	6.257.391	76.961	6.527.716
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	412.790	537.906	911.477	7.210.764	1.459.718	8.289.719	1.860.454	9.895.606
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	2.591.821	2.767.859	6.946.009	12.886.245	10.360.561	19.509.302	14.850.030	30.198.811
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		6.151		6.176.076		6.176.076		6.176.076
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	11.167.642	11.013.214	15.521.830	21.131.601	18.936.381	27.754.657	23.425.850	38.444.166
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		639.653		6.809.578		6.809.578		6.809.578

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	644.299	564.766	1.364.709	1.317.764	2.036.718	2.321.624	2.743.093	3.470.570
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	47.036	32.557	86.760	78.791	139.967	171.098	253.033	392.174
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.508.968	1.492.029	3.039.322	3.022.316	4.189.203	5.547.048	5.666.305	8.464.234
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	267.331	232.530	469.635	413.353	681.073	682.581	926.852	1.137.859
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	50.695	0	99.440	229.632
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.220	13.333	16.525	13.409	26.023	22.539	28.285	37.169
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	30.937	5.231	56.811	1.938.090	143.832	1.982.115	157.911	1.994.457
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.513.791	2.340.445	5.033.761	6.783.723	7.267.510	10.727.005	9.874.919	15.726.095
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	260.202	1.408.962	1.182.728	2.921.729	3.043.597	4.693.317	3.716.382	7.408.025
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		3.000		14.800		14.800		172.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		3.799		3.799		3.799		25.404
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	260.202	1.415.761	1.182.728	2.940.328	3.043.597	4.711.916	3.716.382	7.605.429
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	57.453	0	116.100	200.000
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	57.453	0	116.100	200.000
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	474.980	607.392	855.256	1.064.163	1.429.412	2.284.363	1.839.928	3.615.573
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	17.755	10.084	20.761	6.187.802	61.471	6.398.521	72.484	6.589.303
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	492.735	617.476	876.017	7.251.965	1.490.883	8.682.885	1.912.412	10.204.876
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	3.266.728	4.373.682	7.092.507	16.976.016	11.859.444	24.121.806	15.619.812	33.736.401
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		127.613		6.566.319		6.566.319		6.566.319
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	7.900.914	6.639.532	8.429.323	4.155.584	7.076.938	3.632.851	7.806.038	4.707.765
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		512.040		243.259		243.259		243.259
	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