

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	169.693	316.987						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		94.288						
E.1.01.00.00.000	Tributi	37.129	42.197	89.214	104.640	133.151	169.669	259.738	327.399
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	37.129	42.197	89.214	104.640	133.151	169.669	259.738	327.399
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	30.115	32.024	74.290	79.221	78.421	89.597	139.054	158.766
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		0		0		0	18	500
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	4.532	7.465	11.748	20.223	21.629	38.062	27.868	49.144
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	2.483	2.709	3.083	5.196	33.001	41.362	92.414	117.338
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		0	93	0	99	348	384	1.351
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0		300		300
	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	3.307	2.820	58.579	51.725	58.579	53.545	88.271	78.768
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.436	45.017	147.792	156.365	191.729	223.215	348.009	406.168
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	14.556	21.561	14.567	27.023	16.251	27.023	17.118	27.948
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		52.650		52.650
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	0	0	0	0	0
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.556	21.561	14.567	27.023	16.251	79.673	17.118	80.598
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	42.272	30.497	52.830	66.366	70.716	91.066	143.733	143.804
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	171	1.339	386	1.659	386	2.998	386	3.238
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	10	0	10	0	10	0	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0	1.276	2.600
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	16	947	1.949	5.375	5.618	20.826	6.118	24.540
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	42.459	32.793	55.165	73.411	76.721	114.900	151.512	174.192
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	165.848	50.000	287.038	150.000	312.038	259.865
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
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		0	2.064	0	4.128	3.988	5.176	5.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0	0	167.912	50.000	291.166	153.988	317.214	264.865
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
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	5.444	37.638	12.654	75.276	37.909	112.914	151.398
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		4.500		9.000		13.500	18.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.444	42.138	12.654	84.276	37.909	126.414	169.398
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		102.895	141.509	398.089	391.075	613.775	698.189	1.095.221
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		272.588	458.496	567.783	708.062	783.468	1.015.176	1.412.208
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			94.288		94.288		94.288	94.288

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	1.474	1.877	1.474	1.877	1.474	1.877	1.474	1.877
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	289	874	599	1.625	953	3.376	1.422	4.264
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	5.107	9.428	9.420	18.235	28.481	26.743	33.683	35.250
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	52.440	112.053	148.818	218.646	268.144	345.076	380.936	459.481
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	9.462	7.414	9.462	7.414	18.466	14.827
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	296	384	447	12.973	11.198	19.270	19.511	28.897
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		0		0	5.304	1.000	8.504	9.800
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	59.607	124.616	170.220	260.769	325.016	404.755	463.995	554.396
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	27.094	5.307	82.503	55.307	207.495	224.010	207.496	470.534
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	2.643	0	2.643	0	2.643	160
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	27.094	5.307	85.146	55.307	210.138	224.010	210.139	470.694
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	18.844	16.946	18.844	16.946	38.103	33.892
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	18.844	16.946	18.844	16.946	38.103	33.892
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		0		0		
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	18.855	36.759	28.772	68.518	54.549	100.276	56.719	133.081
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0		7.500		7.500		18.245
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	18.855	36.759	28.772	76.018	54.549	107.776	56.719	151.326
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		105.555	166.682	302.982	409.040	608.547	753.487	768.957	1.210.309
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			5.307		5.307		5.307		5.307
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		167.033	291.814	264.801	299.022	174.921	261.689	273.830	201.899
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			88.981		88.981		88.981		88.981
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