

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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	383.472	753.772						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		273.061						
E.1.01.00.00.000	Tributi	36.559	38.148	97.543	345.776	190.672	452.689	297.071	645.909
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	36.559	38.148	97.543	345.776	190.672	452.689	297.071	645.909
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	28.289	27.479	76.699	269.803	320.223	152.137	391.807	
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.922	3.403	17.741	14.690	33.459	31.222	45.989	80.031
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.317	7.157	3.071	10.264	76.307	48.983	98.513	121.106
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	31	108	31	51.019	31	52.260	31	52.364
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		0		0	400	0	400	600
	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	Comp partecipazioni i tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi		0	129.506	0	129.506	102.254	187.580	162.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.559	38.148	227.048	345.776	320.178	554.943	484.651	807.909
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	38.032	0	38.032	56.293	40.485	64.135	45.659	92.159
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	4.620	0	16.075	0	34.957	4.620	34.957	46.902
	Trasferimenti correnti da altri	6.246	4.910	6.246	5.161	14.375	19.135	34.129	52.995
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	48.898	4.910	60.354	61.454	89.817	87.890	114.745	192.055
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.031	10.430	32.085	31.792	42.806	37.949	59.976	147.223
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		365		114.709		115.406	150	123.474
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2	0	2	4.064	2	4.147	2	5.764
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0	1.138	0	1.138	1.200
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.958	3.094	4.217	5.990	5.615	7.936	9.860	30.796
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	15.992	13.889	36.305	156.555	49.562	165.439	71.126	308.457
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	64.998	0	148.196	77.442	203.781	116.976	297.600	440.630
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		1.010		1.010		3.360		21.010
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	8.860	18.983	14.298	19.499	102.618	19.499	140.444	209.896
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	73.857	19.993	162.494	97.951	306.398	139.835	438.045	671.537
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	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	24.621	29.565	147.838	73.219	307.337	99.192	389.715	894.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	701	1.163	1.053	7.158	4.180	7.729	4.958	42.227
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	25.322	30.728	148.892	80.376	311.517	106.920	394.673	936.227
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		402.955		455.987		472.734		472.734
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione dei tesoriere)	200.628	510.623	635.092	1.198.100	1.077.472	1.527.762	1.503.239	3.388.919
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		27.458		67.050		67.050
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	584.100	1.264.395	1.018.564	1.951.872	1.460.945	2.281.534	1.886.712	4.142.692
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		273.061		300.520		340.111		340.111

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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	31.383	44.295	64.517	81.924	110.855	117.851	168.705	198.606
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.984	3.632	6.135	6.581	9.891	9.648	14.968	17.747
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	60.598	73.866	151.715	258.879	205.250	309.335	272.671	598.384
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	15.650	24.110	27.870	37.082	62.528	50.674	85.461	128.326
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	42	0	8.529	6.613	11.437	6.613	21.721	12.539
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.536	7.262	1.536	7.262	1.536	7.262	10.641	40.710
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		1.857	6.673	11.296	16.012	19.680	19.475	44.053
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	111.193	155.023	266.975	409.637	417.509	521.064	593.641	1.040.365
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	40.924	34.210	90.020	43.732	113.199	194.240	188.359	829.137
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		13.470
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		23.147		23.147	10.172	23.147
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	40.924	34.210	90.020	66.879	113.199	217.387	198.531	865.754
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	739	0	24.823	29.591	33.987	29.591	68.297	59.783
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	739	0	24.823	29.591	33.987	29.591	68.297	59.783
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	14.198	25.751	140.947	74.219	302.987	91.306	388.911	894.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	537	1.113	5.396	5.939	9.439	9.858	53.236	
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	14.736	26.864	146.343	80.158	312.426	98.052	398.769	947.236
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	167.591	216.097	528.160	586.266	877.121	866.094	1.259.238	2.913.137
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		8.834		8.834		44.042		44.042
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	416.509	1.048.298	490.404	1.365.606	583.823	1.415.441	627.473	1.229.554
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		264.227		291.686		296.069		296.069
	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 segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.