

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	1.661.871	1.897.601						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		21.221						
E.1.01.00.00.000	Tributi	326.494	171.242	731.198	682.220	1.118.000	1.004.666	1.762.627	1.628.463
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	326.494	171.242	731.198	682.220	1.118.000	1.004.666	1.762.627	1.628.463
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	193.551	74.092	478.955	444.387	520.263	490.267	894.921	725.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	17.370	17.987	43.920	55.352	59.097	58.781	63.325	64.969
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	56.102	48.905	133.268	130.181	244.015	220.211	323.060	287.000
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	11.281	4.599	15.160	9.535	24.425	15.281	38.659	31.599
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.077	258	22.214	1.999	25.747	6.333	28.507	15.000
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	37.114	25.371	37.682	40.677	244.454	213.644	414.155	504.396
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		30		90		150		500
	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		251.202	0	251.202	90.800	363.192	326.500
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	326.494	171.242	982.400	682.220	1.369.202	1.095.466	2.125.819	1.954.963
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	84.473	0	97.106	61.491	99.720	75.283	140.294	80.146
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	6.912	0	6.912	0	6.912	4.000	6.912	8.000
	Trasferimenti correnti da altri	4.395	14.004	4.887	96.094	14.845	110.227	19.475	206.210
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	95.779	14.004	108.905	157.584	121.476	189.510	166.680	294.356
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	83.696	61.491	161.839	149.224	213.692	203.218	304.455	320.529
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	208	4.288	16.284	7.717	19.863	9.568	25.707	15.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	0	1	1	1	1	1	1
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0	4.991	3.000	4.991	3.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	59.472	22.416	70.523	33.232	78.704	38.103	100.341	76.251
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	143.377	88.195	248.646	190.174	317.250	253.889	435.495	414.781
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0	35.500	0	95.672	0		274.696	402.898
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0		0		0			18.500
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0		0		0			10.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	46.985	16.662	66.301	30.473	94.466	33.409	105.136	50.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	46.985	16.662	101.801	30.473	190.138	33.409	379.832	481.398
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	33.076	34.014	74.356	69.475	107.878	118.118	201.061	181.951
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	43.052	50.893	95.911	99.455	186.470	191.389	257.653	283.322
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	76.128	84.906	170.267	168.930	294.347	309.506	458.714	465.273
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	688.763	375.010	1.612.019	1.229.381	2.292.413	1.881.781	3.566.539	3.610.771
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	2.350.634	2.272.611	3.273.890	3.126.983	3.954.284	3.779.382	5.228.410	5.508.372
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		21.221		21.221		21.221		21.221

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	101.787	127.372	251.495	255.916	359.152	383.985	507.642	559.049
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	15.663	11.251	30.067	25.497	42.713	38.836	69.796	69.787
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	342.783	364.661	732.164	713.888	933.779	1.206.583	1.292.665	1.918.680
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	78.827	93.028	150.045	101.086	152.971	202.091	188.928	339.289
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	17.912	14.280	34.948	27.850
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	483	44	651	235	1.171	1.329	26.368	5.400
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	18.986	19.825	18.986	20.075	19.443	20.075	19.797	69.000
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	558.529	616.180	1.183.409	1.116.697	1.527.141	1.867.180	2.140.145	2.989.055
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	66.066	82.004	166.256	153.351	573.784	168.073	677.934	1.120.713
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		750
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	1.817	8.600	4.952	8.600	6.658	8.600	6.658	8.825
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	67.882	90.604	171.208	161.951	580.441	176.673	684.592	1.130.288
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	36.154	30.113	73.183	61.000
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	36.154	30.113	73.183	61.000
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	24.680	38.657	66.080	74.118	96.416	122.668	200.296	186.343
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	56.977	80.130	84.366	130.745	166.361	234.400	262.399	338.055
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	81.657	118.787	150.446	204.863	262.777	357.068	462.695	524.398
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	708.069	825.571	1.505.063	1.483.511	2.406.513	2.431.034	3.360.614	4.704.740
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.642.565	1.447.040	1.768.827	1.643.472	1.547.771	1.348.348	1.867.796	803.632
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		21.221		21.221		21.221		21.221
	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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo