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 ([3]), 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	***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	961.009	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	961.009	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	455.983	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	63.850	63.325	64.969
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	56.102	48.905	133.268	130.181	244.015	228.444	323.060	287.000
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	11.281	4.599	15.160	9.535	24.425	19.738	38.659	31.599
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.077	258	22.214	4.085	25.747	7.454	28.507	15.000
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	37.114	25.371	37.682	38.590	244.454	185.391	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	194.590	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**	**1.155.599**	**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*	*73.042*	*140.294*	*87.329*
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	*6.912*	*0*	*6.912*	*0*	*6.912*	*1.629*	*6.912*	*16.629*
	Trasferimenti correnti da altri	*4.395*	*14.004*	*4.887*	*96.094*	*14.845*	*98.394*	*19.475*	*208.210*
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**95.779**	**14.004**	**108.905**	**157.584**	**121.476**	**173.065**	**166.680**	**312.168**
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	*83.696*	*61.491*	*161.839*	*149.201*	*213.692*	*192.900*	*304.455*	*326.097*
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*	*16.297*	*25.707*	*20.000*
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	0	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	36.405	100.341	76.251
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**143.377**	**88.195**	**248.646**	**190.152**	**317.250**	**245.603**	**435.495**	**425.349**
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*	*63.480*	*105.136*	*80.070*
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**46.985**	**16.662**	**101.801**	**30.473**	**190.138**	**63.480**	**379.832**	**511.468**
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	95.347	201.061	181.951
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	43.052	50.893	95.911	99.455	186.470	149.654	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**	**245.001**	**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**	**1.229.359**	**2.292.413**	**1.882.748**	**3.566.539**	**3.669.221**
	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**	**3.126.960**	**3.954.284**	**3.780.349**	**5.228.410**	**5.566.823**
	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***	***Pagamenti effettivi (1)***	***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	352.937	507.642	570.549
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	15.663	11.251	30.067	25.497	42.713	37.136	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	950.018	1.292.665	1.926.180
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	78.827	93.028	150.045	101.086	152.971	150.230	188.928	361.289
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	1.981	26.368	5.400
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	18.986	19.825	18.986	20.075	19.443	20.575	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**	**1.527.158**	**2.140.145**	**3.030.055**
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	307.756	677.934	1.192.713
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		6.750
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**	**316.356**	**684.592**	**1.208.288**
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	99.990	200.296	186.343
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	56.977	80.130	84.366	130.745	166.361	166.006	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***	***265.997***	***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**	**2.139.624**	**3.360.614**	**4.823.740**
	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**	**1.643.450**	**1.547.771**	**1.640.725**	**1.867.796**	**743.082**
	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 cassa 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