

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	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	1.230.647	1.528.618						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		125.370						
E.1.01.00.00.000	Tributi	332.684	274.859	956.886	553.253	1.305.235	1.476.647	2.286.839	2.055.041
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	332.684	274.859	956.886	553.253	1.305.235	1.476.647	2.286.839	2.055.041
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	133.661	104.600	582.007	179.600	640.862	579.600	1.141.256	829.600
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	33.501	31.766	74.058	61.766	101.390	211.766	155.783	291.766
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	69.574	58.115	189.119	172.077	318.814	286.038	451.343	400.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	95.947	80.377	111.703	134.310	242.335	388.242	536.623	517.175
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		500	1.835	1.000	1.835	1.500
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		5.000		10.000		15.000
	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	160.399	94.213	160.399	188.426	203.500	282.639
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	332.684	274.859	1.117.286	647.467	1.465.634	1.665.074	2.490.339	2.337.681
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	93.096	383	111.487	16.416	114.293	32.450	157.772	48.483
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		13.768	4.345	27.535	7.714	41.303
	Trasferimenti correnti da altri		0		31.306	19.168	62.611	28.202	93.916
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	99.198	383	130.655	61.489	137.806	122.596	193.687	183.702
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	50.966	69.008	219.899	210.951	267.178	352.894	407.994	494.837
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.827	8.567	9.945	11.378	15.894	14.189	25.119	17.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	2	1	334	1	667	1	1.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	118.232	63.657	267.514	153.994	320.641	244.332	384.051	334.669
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	174.026	141.233	497.360	376.657	603.714	612.082	817.165	847.506
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	365.270	237.075	372.317	445.081	433.553	673.065
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		98.370		98.370		98.370		98.370
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	10.216	6.386	21.753	250.258	39.563	311.462	222.341	497.667
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	10.216	104.756	387.023	585.702	411.880	854.914	655.894	1.269.102
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	43.449	49.480	85.380	186.597	122.648	323.713	164.169	499.971
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	101.443	77.633	194.487	319.970	289.701	562.307	362.645	804.643
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	144.891	127.113	279.867	506.567	412.349	886.020	526.814	1.304.614
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		18.584		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		761.015	666.928	2.412.191	2.177.882	3.031.383	4.140.685	4.683.899	5.942.605
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			61.000		87.000		98.000		125.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.991.661	2.195.546	3.642.837	3.706.500	4.262.029	5.669.302	5.914.546	7.471.223
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			186.370		212.370		223.370		250.370

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	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	131.078	161.071	253.001	328.888	383.672	496.706	533.322	720.462
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.762	13.280	17.366	25.555	29.023	37.830	42.713	53.868
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	466.881	475.901	921.608	969.742	1.277.071	1.463.584	1.739.638	1.957.426
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	114.295	159.810	289.299	245.982	399.563	332.155	434.516	418.327
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		36.600	33.745	36.600	66.845	73.200
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.204	206	2.453	1.338	7.693	2.469	8.906	3.600
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	44.862	59.075	148.666	137.303	185.740	215.531	235.243	293.759
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	765.081	869.342	1.632.392	1.745.408	2.316.508	2.584.875	3.061.183	3.520.642
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	5.471	0	36.627	239.192	60.878	363.922	79.464	607.731
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	231.067	26.620	271.699	254.568	349.000	280.568	349.000	487.878
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	39.225	47.849	154.469	232.702	242.016	424.708	294.065	529.600
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	275.763	74.469	462.796	726.462	651.894	1.069.199	722.528	1.625.209
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		58.092	52.621	58.092	105.887	116.185
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	58.092	52.621	58.092	105.887	116.185
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	35.937	49.073	75.296	180.755	117.229	312.436	163.531	481.453
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	58.727	76.681	167.736	322.864	249.969	569.047	384.348	815.231
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	94.664	125.754	243.032	503.619	367.198	881.484	547.879	1.296.683
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		1.135.508	1.069.566	2.338.219	3.033.582	3.388.221	4.593.649	4.437.478	6.558.719
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			56.000		89.000		105.000		134.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		856.153	1.125.980	1.304.618	672.918	873.808	1.075.653	1.477.068	912.504
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			130.370		123.370		118.370		116.370
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