

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 ⁽¹³⁾, 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	543.854	349.070						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	83.436	205.543	220.524	350.434	303.270	413.668	584.924	582.089
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	83.436	205.543	220.524	350.434	303.270	413.668	584.924	582.089
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	69.354	152.139	186.338	243.626	219.289	253.456	403.312	368.472
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	10.609	22.500	26.959	45.000	45.860	67.500	62.117	90.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.473	30.904	7.227	61.808	38.121	92.712	119.494	123.616
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.							0	
	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	103.680	97.793	103.921	98.049	152.938	150.381
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	83.436	205.543	324.204	448.227	407.191	511.717	737.863	732.470
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.431	5.852	9.431	8.983	10.754	25.090	10.754	25.090
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		250		500		750		1.000
	Trasferimenti correnti da altri	46.483	65.850	46.483	156.728	53.270	222.578	59.402	288.428
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	55.913	71.952	55.913	166.211	64.025	248.418	70.156	314.518
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11.243	19.253	23.526	35.656	29.026	54.910	51.864	71.313
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		1.216		2.431		3.647	0	4.862
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	4	20	4	20	4	20	4	20
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	12.911	4.635	18.147	9.270	33.687	13.905	34.225	18.540
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	24.158	25.124	41.677	47.378	62.717	72.482	86.093	94.735
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	7.121	0	38.100	1.464	63.100	330.140
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							11.590	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.000	1.500	6.000	3.000	6.000	4.500	6.000	6.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.746	1.250	2.941	2.500	3.540	3.750	6.945	5.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.746	2.750	16.062	5.500	47.640	9.714	87.634	341.140
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	18.811	54.956	60.293	108.912	90.414	162.868	108.889
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		6.067		12.133	720	18.200	3.807
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	18.811	61.022	60.293	121.045	91.134	181.067	112.695
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		186.065	366.391	498.150	788.361	672.707	1.023.397	1.094.441
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		729.919	715.461	1.042.004	1.137.431	1.216.561	1.372.467	1.638.295
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0

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	597	18.337	1.369	70.424	4.986	88.761	4.986	139.360
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	847	1.932	1.831	7.644	2.449	9.745	4.075	14.206
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	56.261	161.775	113.835	327.792	191.542	490.433	258.025	674.180
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	159.523	86.870	294.537	156.785	383.673	223.229	571.426	360.298
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	44	3.530	5.023	3.530	9.687	7.060
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		797		1.593		2.390	6.664	3.186
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		1.333	20	2.316	1.620	4.899	3.493	8.690
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	217.228	271.044	411.635	570.083	589.293	822.987	858.356	1.206.979
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	59.068	6.617	256.368	6.617	287.267	6.617	335.235	192.953
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
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	59.068	6.617	256.368	6.617	287.267	6.617	335.235	192.953
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	1.782	19.925	16.134	19.925	32.626	39.850
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	1.782	19.925	16.134	19.925	32.626	39.850
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	15.131	59.376	42.148	117.752	87.982	176.128	104.046	239.505
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		8.269		16.537	720	24.806	720	33.074
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	15.131	67.645	42.148	134.289	88.702	200.934	104.766	272.579
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		291.427	345.305	711.932	730.914	981.396	1.050.462	1.330.983	1.712.361
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		438.492	370.156	330.072	406.517	235.165	322.005	307.312	365.661
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
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