

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	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	174.369	76.238						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		831						
E.1.01.00.00.000	Tributi	15.739	6.500	29.744	38.413	60.596	60.202	92.681	108.374
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	15.739	6.500	29.744	38.413	60.596	60.202	92.681	108.374
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	10.789	0	19.022	3.164	19.783	17.987	36.976	33.620
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	18	0	42	0	89	66	122	99
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	3.185	6.500	8.760	13.000	14.366	19.500	20.076	26.000
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	371		473		473		473	
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.376	0	1.448	22.249	25.488	22.249	34.637	44.499
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	397	400	397	4.157
	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		25.399	47.783	50.798	47.783	76.197	73.148	101.596
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.739	31.899	77.527	89.211	108.379	136.399	165.829	209.970
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.431	1.063	17.099	14.466	18.783	24.238	21.689	27.814
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.187	0	2.187	0	2.187	6.758	10.744	8.455
	Trasferimenti correnti da altri	4.152	0	4.152	0	9.152	5.000	12.152	5.524
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.769	1.063	23.438	14.466	30.121	35.995	44.584	41.793
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.307	10.391	29.273	20.783	36.880	31.174	40.789	41.565
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		23		47		70	109	93
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	3	0	5	0	8	0	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti		2.956		5.913	937	8.869	30.964	11.826
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	20.307	13.374	29.273	26.747	37.817	40.121	71.862	53.494
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	505.438	47.427	888.675	47.427	1.193.171	874.463
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							14.400	
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	22.012	0	24.259	0	24.259	0	44.259	10.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	22.012	0	529.697	47.427	912.934	47.427	1.251.829	884.463
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	17.208	95.605	84.811	191.209	124.856	286.814	172.836	386.446
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	421	6.827	471	13.653	555	20.480	605	27.307
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	17.629	102.431	85.282	204.863	125.411	307.294	173.442	413.753
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		91.456	148.766	745.216	382.714	1.214.661	567.236	1.707.546	1.603.475
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		265.825	225.004	919.585	458.952	1.389.030	643.474	1.881.915	1.679.712
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			831		831		831		831

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	21.387	13.280	36.018	26.561	47.080	39.841	56.530	56.394
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	992	1.513	2.187	3.025	3.300	4.815	6.960	6.602
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	29.955	43.694	46.504	86.894	83.856	141.766	151.709	201.288
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	42	3.656	1.042	15.583	4.042	18.211	6.090	28.508
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	372	0	1.739	1.260	2.075	1.260	3.529	2.520
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		3.370		6.739	516	10.109	516	13.979
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	150	389	150	639	10.631	9.673	10.631	10.850
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	52.898	65.901	87.640	140.702	151.500	225.676	235.965	320.141
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	88.121	4.917	664.834	4.917	946.305	4.917	1.207.193	644.119
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		47.427		47.427		47.427
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	88.121	4.917	664.834	52.344	946.305	52.344	1.207.193	691.546
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	1.806	0	4.058	4.435	5.903	4.435	10.055	8.870
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	1.806	0	4.058	4.435	5.903	4.435	10.055	8.870
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	16.147	96.021	22.401	192.042	127.455	288.063	153.403	387.962
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		10.841		21.681	547	32.522	547	43.362
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	16.147	106.862	22.401	213.723	128.002	320.585	153.950	431.324
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		158.973	177.679	778.933	411.204	1.231.710	603.039	1.607.163	1.451.881
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		106.852	47.325	140.652	47.748	157.320	40.435	274.752	227.831
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			831		831		831		831
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'nnano esecutivun