

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	212.541	214.039						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		76.765						
E.1.01.00.00.000	Tributi	70.400	108.157	159.233	206.208	223.484	279.285	411.337	493.799
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	70.400	108.157	159.233	206.208	223.484	279.285	411.337	493.799
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	56.667	92.121	129.031	165.865	136.738	171.467	234.119	276.661
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)			1		1		1	
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	8.292	10.994	23.483	32.424	41.843	58.182	57.811	80.718
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	4.875	4.595	5.747	7.391	42.820	48.169	114.684	132.156
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	566	447	971	528	1.864	767	4.505	3.563
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	218	700	218	700
	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	3.230	2.947	57.628	53.646	57.628	53.646	81.167	78.021
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	73.630	111.104	216.862	259.854	281.113	332.931	492.504	571.820
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	26.657	20.080	26.657	33.335	28.341	33.335	30.543	35.261
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		39.600		39.600
	Trasferimenti correnti da altri	0	2.655	0	2.655	0	5.310	1.261	6.610
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	26.657	22.735	26.657	35.989	28.341	78.244	31.804	81.471
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.654	2.518	4.259	5.293	5.764	7.239	9.114	14.062
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0		0	75	4.673
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	10	0	10	0	10	0	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0	2.320	4.600
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	375	1.220	2.382	6.711	4.883	25.751	4.884	28.743
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	2.029	3.748	6.641	12.014	10.648	33.000	16.394	52.088
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	95.094	0	120.094	0	262.332	9.091
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
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	7.398	2.688	9.978	3.063	12.224	4.441	13.763	5.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.398	2.688	105.072	3.063	132.318	4.441	276.094	14.091
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	8.559	15.705	16.001	41.717	27.557	58.489	77.090
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		0		0		0	12.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	8.559	15.705	16.001	41.717	27.557	58.489	89.090
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		118.274	155.979	371.233	352.638	479.976	507.105	808.560
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0	0	0	0	0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		330.815	370.017	583.774	566.676	692.518	721.144	1.022.598
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			76.765		76.765		76.765	76.765

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	396	441	396	441	396	441	396	1.877
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	192	439	474	798	1.510	2.220	2.158	4.628
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	6.203	8.730	10.658	18.409	29.211	26.888	35.295	35.581
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	118.868	153.904	285.087	297.859	384.618	466.793	487.231	622.025
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	4.657	3.819	4.657	3.819	9.120	7.638
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0		27.340	16.596	40.885	26.983	55.566
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		0	1.535	1.835	1.535	1.835	4.219	10.035
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	125.660	163.514	302.808	350.500	438.523	542.880	565.403	737.349
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	44.345	5.307	81.456	5.307	118.059	51.480	169.862	104.285
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		2.643
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	44.345	5.307	81.456	5.307	118.059	51.480	169.862	106.928
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	7.884	8.799	7.884	8.799	15.962	17.597
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	7.884	8.799	7.884	8.799	15.962	17.597
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		0		0		0
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	14.169	18.927	21.628	38.167	32.799	58.187	35.155	79.028
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0		2.500		2.500		12.000
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	14.169	18.927	21.628	40.667	32.799	60.687	35.155	91.028
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		184.174	187.748	413.775	405.273	597.265	663.846	786.382	952.903
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			5.307		15.307		15.307		15.307
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		146.642	182.270	169.999	161.403	95.252	57.298	280.039	69.696
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			71.458		61.458		61.458		61.458
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