

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	429.889	363.417						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		91.638						
E.1.01.00.00.000	Tributi	13.387	13.333	27.421	16.333	55.653	59.661	78.566	84.364
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	13.387	13.333	27.421	16.333	55.653	59.661	78.566	84.364
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	12.325	11.036	26.209	13.113	27.564	30.857	43.043	42.637
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.042	2.297	1.110	3.220	27.864	28.754	35.298	41.678
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	19		102		225		225	
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		0		0		50		50
	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	63.349	0	63.349	55.500	92.681	89.995
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.387	13.333	90.770	16.333	119.003	115.161	171.247	174.360
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	11.106	0	11.106	20.888	13.595	27.385	14.049	44.447
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		500		1.000
	Trasferimenti correnti da altri	0	5.236	20.738	15.063	20.738	36.899	25.974	37.899
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	11.106	5.236	31.844	35.951	34.333	64.784	40.024	83.346
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	49.281	28.508	73.400	44.032	107.863	75.462	112.118	123.746
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		1.032		1.548		2.164	29	2.780
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	5.349	660	8.900	1.452	9.839	8.356	11.566	17.231
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	54.630	30.201	82.300	47.032	117.701	85.982	123.714	143.757
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.456	1.769	107.734	497.490	249.138	1.004.658	274.722	1.176.676
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		0		3.193		15.693		15.693
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	970	0	7.510	1.375	17.282	2.000	17.282	3.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.426	1.769	115.244	502.058	266.420	1.022.351	292.004	1.195.369
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	35.515	66.293	49.923	234.560	203.986	489.679	262.495	750.300
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		0	240	0	240	8.500	240	17.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	35.515	66.293	50.163	234.560	204.226	498.179	262.735	767.300
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		12.743		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		117.064	116.832	370.321	848.677	741.684	1.786.457	889.724	2.364.131
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		11.928		11.928		11.928
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		546.952	480.249	800.210	1.212.094	1.171.573	2.149.874	1.319.613	2.727.548
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			91.638		103.566		103.566		103.566

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	24.150	32.221	41.062	48.795	59.980	98.368	75.494	148.374
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	663	1.656	2.282	3.860	4.126	7.705	9.483	11.016
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	47.778	36.887	102.883	80.224	140.158	147.527	189.728	217.990
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	12.122	5.651	14.601	6.700	19.651	16.817	25.896	42.063
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	202	0	354	100
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		250	2.461	425	2.576	600
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	9.084	9.161	9.084	9.161	9.084	9.161	9.084	12.300
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	93.796	85.576	169.911	148.990	235.660	280.003	312.614	432.444
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	289.629	22.173	303.343	446.160	474.338	817.103	654.310	976.640
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	289.629	22.173	303.343	446.160	474.338	817.103	654.310	976.640
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					2.417		4.882	
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	2.417	0	4.882	0
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	28.996	67.375	47.116	237.936	191.441	493.055	245.925	753.676
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0	240	0	1.240	8.500	1.240	17.000
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	28.996	67.375	47.356	237.936	192.681	501.555	247.165	770.676
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		2		0		0
TOTALE PAGAMENTI		412.421	175.123	520.609	833.088	905.096	1.598.661	1.218.971	2.179.759
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			51.640		51.640		51.640		51.640
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		134.531	305.125	279.601	379.006	266.477	551.213	100.642	547.789
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			39.998		51.926		51.926		51.926
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'nnnono esecutivo