

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	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	1.153.820	1.308.702						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		44.015						
E.1.01.00.00.000	Tributi	36.837	38.609	111.634	156.966	160.464	209.948	278.826	269.971
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	36.837	38.609	111.634	156.966	160.464	209.948	278.826	269.971
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	23.713	15.010	84.646	120.146	91.963	144.111	179.380	172.816
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.985	5.427	16.257	15.436	27.593	26.008	38.690	36.000
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	7.139	18.173	10.732	21.384	40.907	39.829	60.755	61.054
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	1	0	1	100
	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	30.199	0	30.199	0	46.494	47.231
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.837	38.609	141.833	156.966	190.663	209.948	325.321	317.202
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	13.201	0	20.869	24.336	23.912	36.666	29.643	44.185
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		6.857
	Trasferimenti correnti da altri	0	19	0	9.123	5.066	10.506	5.066	18.979
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	13.201	19	20.869	33.459	28.978	47.172	34.708	70.021
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.965	8.784	22.449	21.712	28.648	29.048	42.892	39.797
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.686	9.735	24.837	13.548	31.938	13.989	34.166	14.584
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	4	0	4	0	4	0	4	5
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.915	2.951	5.390	6.289	5.887	8.065	10.028	9.001
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	20.569	21.470	52.679	41.549	66.476	51.103	87.090	63.386
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	121.596	15.000	153.321	15.000	184.170	1.104.327
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0	12.000	0	12.000	177.627
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	600	0	1.116	0	3.146	0	4.178	1.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	600	0	122.712	15.000	168.467	15.000	200.348	1.282.954
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
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	33.256	16.474	48.419	36.213	68.641	101.464	187.686
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.813	474	2.681	860	3.096	12.794	3.507
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	35.069	16.948	51.099	37.074	71.737	114.258	191.193
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		106.275	77.046	389.192	284.047	526.321	437.480	838.660
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.260.095	1.385.748	1.543.012	1.592.749	1.680.141	1.746.182	1.992.480
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			44.015		44.015		44.015	44.015

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	18.039	19.013	36.902	46.074	57.915	76.192	82.724	116.348
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.132	1.526	6.763	7.829	8.999	10.094	11.317	13.446
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	63.741	49.735	111.987	99.064	165.048	155.567	219.440	253.802
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	8.383	12.738	11.455	19.282	16.747	24.575	21.467	30.984
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								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.101	7.176	9.621	7.286	14.368	7.686	29.279	9.416
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	6.240	6.220	6.240	6.220	9.088	9.901	9.897	21.400
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	106.636	96.408	182.968	185.754	272.165	284.016	374.125	445.395
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	129.354	26.487	146.434	52.143	210.368	110.031	253.343	1.433.243
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti							10.000	
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	129.354	26.487	146.434	52.143	210.368	110.031	263.343	1.433.243
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								
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	0	0	0	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	35.097	20.908	52.754	40.612	75.339	105.832	188.548	173.826
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.351	251	2.780	2.047	3.028	16.282	3.416	30.516
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	37.448	21.159	55.534	42.659	78.367	122.113	191.964	204.342
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		273.438	144.054	384.936	280.556	560.900	516.160	829.431	2.082.980

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		44.015
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	986.657	1.241.694	1.158.077	1.312.193	1.119.241	1.230.023	1.163.049	1.153.514
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		44.015		44.015		44.015		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.

[illegible]

