

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 ^(*), 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	341.398	333.392						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		150.250						
E.1.01.00.00.000	Tributi	110.352	260.402	371.172	520.805	418.791	781.207	689.197	1.041.609
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	110.352	260.402	371.172	520.805	418.791	781.207	689.197	1.041.609
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	45.397	214.674	266.755	429.349	290.156	644.023	534.019	858.697
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	47.804	1.000	55.675	2.000	55.675	3.000	60.038	4.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	9.976	43.716	31.825	87.432	55.225	131.148	75.313	174.864
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.174	762	16.917	1.524	17.734	2.286	19.827	3.048
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno		250		500		750		1.000
	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		43.135	101.028	86.270	101.028	129.405	146.187	172.540
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	110.352	303.537	472.200	607.075	519.818	910.612	835.383	1.214.150
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	76.426	22.174	81.385	44.349	86.424	66.523	140.783	88.697
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		4.625	20.599	9.250	24.267	13.875	38.680	18.500
	Trasferimenti correnti da altri	42.951	68.131	62.072	136.262	105.916	204.392	132.693	272.523
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	119.377	94.930	164.057	189.860	216.608	284.790	312.156	379.720
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	26.132	56.971	67.508	113.941	144.900	170.912	190.237	227.883
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	360	175	360	350	360	525	718	700
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		2.000	21.027	4.000	21.027	6.000	21.027	8.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	10.094	18.460	17.544	36.919	21.478	55.379	25.779	73.839
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	36.587	77.605	106.439	155.211	187.766	232.816	237.761	310.421
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	4.664	31.450	24.686	306.363	35.415	493.337	455.502	493.337
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	41.982	0	41.982	237.048	74.028	237.048
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		18.000		18.000	13.501	18.000	19.501	18.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.399	0	4.305	2.000	4.921	4.500	6.235	5.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.063	49.450	70.973	326.363	95.819	752.885	555.266	753.385

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	39.977	120.988	90.670	241.977	185.357	362.965	273.402
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	870	47.414	5.877	94.828	15.098	142.241	19.139
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	40.847	168.402	96.547	336.804	200.456	505.207	292.541
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		313.225	693.925	910.216	1.615.313	1.220.467	2.686.309	2.233.107
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		654.623	1.027.317	1.251.613	1.948.705	1.561.864	3.019.702	2.574.504
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			150.250		150.250		150.250	150.250

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	91.857	150.644	197.970	301.287	332.400	451.931	488.284	652.789
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.742	20.432	20.166	40.864	34.281	61.296	61.532	86.068
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	97.437	134.444	212.805	268.889	259.063	403.333	375.519	537.777
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	11.927	50.432	31.197	100.864	52.228	151.297	64.262	201.729
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	1.500	24.926	29.500	24.926	56.360	49.851
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		500		1.000		1.500		2.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	17.137	7.120	29.349	14.239	31.829	21.359	32.233	28.478
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	224.101	363.572	492.987	752.069	739.300	1.115.641	1.078.189	1.558.692
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0	8.000	61.990	8.000	78.990	17.990	78.990
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		205.332	38.276	306.411	137.268	306.411	325.148	331.410
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		4.004		5.956		5.956		5.956
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		3.000	290	3.350	1.010	3.350	1.010	3.350
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		14.827	12.585	30.980	176.341	91.481	178.230	91.481
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	12.585	227.163	59.151	408.687	322.619	486.188	522.378	511.188
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	1.755	53.688	50.637	53.688	96.300	107.375
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	1.755	53.688	50.637	53.688	96.300	107.375
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	63.086	123.142	109.751	246.283	195.878	369.425	295.208	511.637
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.492	54.384	6.878	108.768	16.100	163.152	17.610	217.536
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	67.578	177.526	116.629	355.051	211.977	532.577	312.818	729.173
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		304.264	768.260	670.521	1.569.495	1.324.534	2.188.094	2.009.685	2.906.428

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	350.359	259.057	581.092	379.210	237.331	831.608	564.819	762.560
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		150.250		150.250		150.250		150.250
	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.

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

						Pagamenti di competenza e in credito
--	--	--	--	--	--	--------------------------------------

[illegible]

