

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	1.322.349	655.367						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		126.413						
E.1.01.00.00.000	Tributi	270.620	566.541	639.140	1.318.419	1.243.588	1.787.800	1.699.381	2.233.475
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	270.620	566.541	639.140	1.318.419	1.243.588	1.787.800	1.699.381	2.233.475
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	232.284	507.491	581.008	1.229.579	937.542	1.450.819	1.270.933	1.717.753
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	6.823	7.106	19.185	21.228	38.558	50.108	54.976	70.935
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	21.631	30.930	25.096	33.131	50.388	62.666	80.892	112.056
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	9.321	21.015	12.742	31.026	215.438	219.818	289.863	328.073
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	562	0	1.108	3.456	1.108	3.830	2.163	4.097
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	554	560	554	560
	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			3.510		3.510		4.968	
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	270.620	566.541	642.650	1.318.419	1.247.098	1.787.800	1.704.349	2.233.475
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	17.704	0	18.220	9.517	34.317	12.267	86.350	93.346
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		7.500		8.950	4.339	58.120	5.789	123.790
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	14.739	0	37.459	12.240	123.344
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	17.704	7.500	18.220	33.206	38.655	107.846	104.379	340.481
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	147.460	115.901	391.854	389.024	532.754	600.216	626.403	783.162
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.640	750	1.699	17.550	4.682	26.474	9.828	28.750
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	6.219	3.194	6.219	3.194	6.219	3.194	12.422	10.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	50.211	5.589	52.521	11.471	89.489	90.165	104.669	177.279
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	205.529	125.433	452.292	421.239	633.143	720.048	753.322	999.191
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	16.047	550.544	180.140	1.722.544	205.140	1.722.544	575.435	7.801.197
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	186.995	0	186.995	0	186.995	3.729.354
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0	0	0	643	0	29.600	50.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	21.713	0	25.179	2.600	152.379	3.100	155.845	36.663
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	37.760	550.544	392.315	1.725.144	545.158	1.725.644	947.875	11.617.214
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		9.850		9.850	7.525	9.850	7.525	285.802
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	9.850	0	9.850	7.525	9.850	7.525	285.802

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						265.000		
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	265.000	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	174.157	293.352	252.115	763.178	325.558	1.146.005	459.555	1.546.278
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.121	1.336	2.665	9.441	3.324	52.266	4.069	95.091
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	175.278	294.688	254.780	772.619	328.882	1.198.271	463.624	1.641.368
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		706.891	1.554.557	1.760.257	4.280.477	2.800.461	5.549.460	4.246.074	17.117.530
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			137.303		402.303				402.303
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.029.240	2.209.924	3.082.605	4.935.844	4.122.810	6.204.827	5.568.423	17.772.897
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			263.716		528.716		528.716		528.716

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	79.083	110.688	161.945	206.209	257.921	377.316	387.406	605.459
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.073	8.483	11.091	16.816	18.330	32.594	29.947	53.631
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	154.175	162.560	304.928	296.538	447.569	774.698	581.003	1.159.903
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	55.179	60.638	122.278	145.578	203.518	347.632	261.859	549.685
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	8.366	0	62.177	57.083	121.646	111.315
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.469	327	2.276	2.328	2.376	2.468	4.996	6.340
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	170.351	457.099	174.286	460.890	499.597	674.885	501.968	924.920
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	465.330	799.797	785.170	1.128.360	1.491.489	2.266.677	1.888.826	3.411.253
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	1.021.494	579.578	1.204.455	1.428.378	1.332.979	1.441.352	1.797.200	11.023.125
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		1.918
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		7.031		7.031	4.000	7.031	14.442	71.534
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.021.494	586.609	1.204.455	1.435.409	1.336.979	1.448.382	1.811.642	11.096.577
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	20.171	0	129.429	141.195	261.651	285.420
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	20.171	0	129.429	141.195	261.651	285.420
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	147.417	281.715	255.556	765.976	337.865	1.155.108	487.205	1.561.567
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		1.395	718	2.696	2.014	59.299	2.729	115.901
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	147.417	283.110	256.274	768.671	339.878	1.214.407	489.934	1.677.468
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		1.634.241	1.669.515	2.266.071	3.332.440	3.297.775	5.070.661	4.452.053	16.470.718
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		394.999	540.409	816.535	1.603.404	825.034	1.134.166	1.116.370	1.302.180
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			263.716		528.716		528.716		528.716
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 segreteria generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo