

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 (2024)	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2 (2024)	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	56.357.857	66.087.956						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		3.050.967						
E.1.01.00.00.000	Tributi	14.167.240	10.530.471	25.206.338	13.504.959	30.674.492	29.236.344	47.520.305	45.399.081
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	14.167.240	10.530.471	25.206.338	13.504.959	30.674.492	29.236.344	47.520.305	45.399.081
1.01.01.00.000	IMU gestione ordinaria	4.464.286	2.533.270	11.004.102	2.782.776	11.645.698	9.861.967	19.490.204	17.000.045
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.632.392	1.479.614	4.813.778	3.590.933	8.564.657	8.844.816	11.754.370	11.790.352
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	248.466	345.505	479.900	606.429	788.788	1.066.187	1.026.297	1.343.911
1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	7.500.823	5.563.197	8.046.743	5.622.130	8.297.062	8.457.000	13.015.717	12.803.809
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	321.274	608.885	861.815	902.692	1.378.287	1.006.374	2.233.718	2.460.964
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	2.018.656	-	9.396.536	-	9.396.536	10.357.738	9.760.583	10.454.775
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.185.897	10.530.471	34.602.873	13.504.959	40.071.027	39.594.082	57.280.888	55.853.856
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.149.705	174.572	1.584.323	2.016.377	2.686.939	4.851.094	3.044.650	6.312.111
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	573.647	1.310.419	648.664	2.289.334	2.685.236	3.427.651	3.482.806	7.369.242
	Trasferimenti correnti da altri	720	11.091	16.439	69.159	407.667	120.219	962.209	366.693
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.724.072	1.496.081	2.249.426	4.374.869	5.779.843	8.398.963	7.489.664	14.048.046
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.747.463	4.463.098	8.321.701	7.444.283	11.621.202	11.270.928	16.375.572	20.937.300
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	597.653	320.005	1.147.455	550.185	1.666.955	1.397.681	2.207.783	1.996.472
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	138.830	128.306	294.371	129.993	427.302	434.400	628.132	460.001
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	806.531	1.074.205	3.360.841	1.928.828	4.452.027	3.890.100	5.760.781	6.954.511
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	6.290.477	5.985.615	13.124.368	10.053.289	18.167.486	16.993.108	24.972.267	30.348.285
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	460.800	2.223.700	2.044.539	2.976.637	4.336.333	12.167.044	5.669.927	27.044.171
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	254.155	6.929	306.370	4.520.929	883.396	4.937.301	1.154.514	9.232.160
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.563.081	2.328.108	7.697.106	2.454.247	9.588.053	3.335.802	9.903.143	4.127.628
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.278.036	4.558.737	10.048.015	9.951.814	14.807.782	20.440.148	16.727.583	40.403.959
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie					8.415		8.415	-
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	-	-	-	-	8.415	-	8.415	-

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							3.443.705	1.368.677
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	3.443.705	1.368.677
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	2.327.728	3.432.960	5.038.938	6.145.823	7.000.057	7.543.783	10.072.199	13.375.921
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	137.334	69.578	285.442	85.911	588.249	969.687	704.226	1.015.066
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.465.062	3.502.538	5.324.380	6.231.734	7.588.306	8.513.470	10.776.425	14.390.987
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		2.650.092		16.386.757,94				
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		28.943.545	28.723.534	65.349.063	60.503.422	86.422.859	93.939.772	120.698.947	156.413.809
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			105.046		995.806		1.800.000		2.300.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		85.301.402	94.811.490	121.706.920	126.591.378	142.780.716	160.027.728	177.056.805	222.501.765
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			3.156.013		4.046.774	3.050.967	4.850.967		5.350.967

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (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 (2024)	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2 (2024)	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	4.006.139	4.976.592	9.104.635	9.757.707	13.702.690	13.989.206	19.245.288	24.732.125
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	364.128	218.677	661.634	693.886	987.157	987.301	1.293.872	2.948.956
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	13.256.850	14.712.765	24.483.083	27.328.244	35.443.488	34.528.295	48.735.365	83.852.020
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	679.028	1.880.714	1.904.036	3.475.173	3.296.133	4.501.828	5.770.566	9.329.785
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	233	124	300.462	345.304	300.531	360.474	667.993	689.043
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	112.483	86.647	127.857	192.088	151.962	264.604	317.897	405.295
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	632.194	453.707	1.219.867	834.625	1.693.287	1.354.461	2.647.516	4.114.126
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	19.051.055	22.329.225	37.801.574	42.627.027	55.575.248	55.986.168	78.678.496	126.071.349
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	1.119.078	6.360.364	5.787.376	10.473.814	9.726.141	12.564.439	15.896.084	70.141.628
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti				51.490		51.490	92.584	3.974.976
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								824.855
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.119.078	6.360.364	5.787.376	10.525.304	9.726.141	12.615.929	15.988.668	74.941.460
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							3.443.705	
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	3.443.705	-
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			425.517	479.942	486.251	479.942	948.772	986.571
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	-	-	425.517	479.942	486.251	479.942	948.772	986.571
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	2.469.529	2.628.174	5.010.804	5.998.537	7.383.262	7.979.654	9.942.774	13.222.621
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	138.589	65.301	203.663	558.266	543.641	768.371	663.194	1.857.154
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.608.118	2.693.475	5.214.467	6.556.803	7.926.903	8.748.025	10.605.968	15.079.775
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		14.946		32.091,86				
TOTALE PAGAMENTI		22.778.251	31.398.011	49.228.934	60.221.168	73.714.542	77.830.064	109.665.610	217.079.154
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			2.277.453		2.990.659		2.300.000		4.500.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		62.523.151	63.413.479	72.477.986	66.370.211	69.066.174	82.197.664	67.391.195	5.422.611
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			878.560		1.056.115		2.550.967		850.967
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

(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