

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 <sup>(3)</sup>, 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 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.669.943	3.119.748						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		299.850						
E.1.01.00.00.000	Tributi	446.444	234.014	919.421	445.481	1.458.983	1.366.806	2.225.715	2.278.901
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	446.444	234.014	919.421	445.481	1.458.983	1.366.806	2.225.715	2.278.901
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	323.754	40.396	641.557	70.441	682.265	529.385	1.089.772	977.979
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	85.491	180.422	212.384	360.843	370.202	541.265	501.083	721.686
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	36.984	12.196	65.050	12.196	403.941	293.156	632.286	574.736
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	215		429		429		429	
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		1.000		2.000	2.146	3.000	2.146	4.500
	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	425.976	403.945	434.805	403.945	454.286	807.889
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	446.444	234.014	1.345.396	849.425	1.893.788	1.770.750	2.680.001	3.086.790
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	24.119	7.581	24.119	15.162	26.925	34.843	31.861	97.487
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		24.958	5.266	49.916	11.116	74.875	33.515	99.833
	Trasferimenti correnti da altri	14.768	6.250	14.768	34.100	14.768	45.350	20.083	51.600
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	38.887	38.789	44.153	99.178	52.809	155.068	85.459	248.920
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	84.087	92.617	142.031	169.063	207.583	257.388	272.649	375.601
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	87.085	79.251	338.931	167.651	342.624	262.301	726.217	346.204
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	204	2	204	2	204	2	204	500
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	34.009	17.403	180.014	84.956	286.821	147.620	331.094	380.716
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	205.386	189.274	661.181	421.672	837.232	667.310	1.330.163	1.103.021
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		35.000	88.292	68.853	306.199	68.853	383.699	68.853
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								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	102.847	27.527	167.728	55.053	192.815	82.580	225.763	110.107
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	102.847	62.527	256.021	123.906	499.014	151.433	609.462	178.959

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	172.151	267.418	317.420	532.836	426.725	798.254	585.548	1.101.299
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	6.541	185.172	9.914	365.705	20.683	548.301	34.701	736.382
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	178.692	452.590	327.335	898.541	447.408	1.346.554	620.249	1.837.681
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		972.255	977.193	2.634.086	2.392.723	3.730.251	4.091.115	5.325.334	6.455.372
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.642.199	4.096.941	5.304.029	5.512.471	6.400.194	7.210.863	7.995.278	9.575.120
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			299.850		299.850		299.850		299.850

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 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	270.099	254.560	500.884	548.499	720.459	768.789	980.913	1.056.865
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.646	15.063	36.938	38.769	57.230	54.621	75.888	76.609
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	418.635	562.653	851.381	990.312	1.229.613	1.363.440	1.712.184	1.872.724
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	174.975	247.838	249.268	398.621	293.884	474.929	490.327	785.775
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					6.343		12.554	
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	974	0	3.818	1.085	5.441	77.110	143.779	112.413
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	36.565	79.984	42.611	91.038	45.774	100.269	70.982	116.596
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	917.894	1.160.098	1.684.900	2.068.324	2.358.743	2.839.157	3.486.627	4.020.981
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	182.917	172.394	401.329	385.020	434.189	1.390.726	638.431	1.932.342
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	9.290	5.940	9.290	100.997	13.777	100.997	20.941	199.115
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		1.573	112.148	1.573	133.348	1.573	143.608	38.172
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	192.207	179.907	522.767	487.590	581.315	1.493.296	802.980	2.169.628
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	7.500	7.500	35.254	7.500	389.320	15.000
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	7.500	7.500	35.254	7.500	389.320	15.000
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	139.955	272.310	311.320	542.620	452.775	812.930	597.058	1.118.869
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	26.133	186.916	30.820	368.226	38.773	552.232	51.624	734.945
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	166.088	459.226	342.140	910.847	491.548	1.365.163	648.682	1.853.813
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0

TOTALE PAGAMENTI		1.276.189	1.799.231	2.557.307	3.474.261	3.466.860	5.705.116	5.327.609	8.059.423
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	2.366.010	2.297.710	2.746.722	2.038.210	2.933.334	1.505.747	2.667.669	1.515.697
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		299.850		299.850		299.850		299.850
	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