

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	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	120.384	170.209						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	42.787	0	99.992	42.087	112.664	146.231	187.424	250.374
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	42.787	0	99.992	42.087	112.664	146.231	187.424	250.374
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	36.124	0	81.988	26.558	82.853	88.719	147.306	150.879
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	6.077	0	16.528	15.527	28.000	55.929	38.302	96.331
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	34		34		34		34	
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	551	0	1.442	3	1.777	1.583	1.782	3.163
	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	83.250	2.608	83.250	61.512	126.798	120.416
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.787	0	183.241	44.696	195.914	207.743	314.222	370.790
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	22.745	0	30.413	0	33.908	27.675	84.159	55.349
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		823		1.646
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	6.893	6.893	6.893	7.893	6.893	8.893
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.745	0	37.306	6.893	40.801	36.391	91.052	65.889
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.921	0	4.669	1.120	5.211	6.205	6.108	11.290
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	217	0	784	1.133	910	1.133	1.019	1.133
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	5	0	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale			1.119		1.119		1.119	
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	0	0	2.712	0	2.712	3.458	2.730	6.917
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	4.138	0	9.284	2.253	9.952	10.801	10.976	19.349
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	25.000	0	97.190	58.000	145.337	134.716	294.810	297.243
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		0	1.848	0	1.848	1.000	1.848	2.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	25.000	0	99.037	58.000	147.184	135.716	296.658	299.243
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	4.854	5.118	29.710	35.436	41.504	74.731	53.845
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	154	0	5.529	4.808	5.654	72.936	87.933
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.008	5.118	35.240	40.244	47.158	147.667	141.777
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		99.678	5.118	364.109	152.085	441.010	538.318	854.685
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		220.062	175.327	484.492	322.294	561.393	708.527	975.069
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0

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								
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	347	1.764	868	1.984	1.416	2.777	2.674	3.833
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	19.733	20.549	40.315	38.925	52.437	67.179	88.138	95.434
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	42.161	3.988	85.986	14.792	125.986	162.166	226.874	309.540
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		0	1.473	0	2.720	790
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		79		79		579	2.053	1.079
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	7.405	250	8.155	8.403	8.155	10.912	8.155	14.167
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	69.646	26.630	135.324	64.184	189.467	243.613	330.614	424.843
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	3.999	5.856	129.497	148.895	176.054	151.901	194.118	316.454
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
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	3.999	5.856	129.497	148.895	176.054	151.901	194.118	316.454
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		0	6.958	0	14.143	16.075
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	6.958	0	14.143	16.075
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	3.764	3.890	15.425	35.875	32.231	76.570	53.717	118.984
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0	5.584	13.734	5.584	83.988	87.780	154.242
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.764	3.890	21.009	49.609	37.815	160.558	141.496	273.225
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		77.409	36.376	285.830	262.688	410.295	556.072	680.371	1.030.597
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		142.653	138.951	198.662	59.606	151.098	152.455	294.697	151.279

	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		0		0		0		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.

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

[illegible][illegible]

Codice SIPRA	Descrizione	Capitoli / Articolati	Piano dei conti Finanziario [Linea] N.1	Piano dei conti Finanziario [Linea] N.2	Tipo di Calcolo	Prima trimestrale 2025		Dati a tutto il secondo trimestre 2025		Dati a tutto il terzo trimestre 2025		Dati a tutto il quarto trimestre 2025		
						Dati consolidati dal 1.1 al 31.3	Pagamenti effettivi (1)	Dati consolidati dal 1.1 al 30.6	Pagamenti effettivi (1)	Dati consolidati dal 1.1 al 30.9	Previsioni di cassa (2)	Dati consolidati dal 1.1 al 31.12	Previsioni di cassa (2)	
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente						387	1.764	868	1.988	1.433	2.777	2.076	1.833
U.1.01.00.00.000	Imposta e tasse a carico dell'ente						727		947		1.759			2.766
U.1.01.00.00.000							1.037	1.037	1.037	1.037	1.037	1.037	1.037	1.037
U.1.01.00.00.000	Acquisto di beni e servizi						39.783	25.369	46.315	38.026	52.437	67.179	88.138	95.434
U.1.01.00.00.000									387	387		387		387
U.1.01.00.00.000									477	477		477		477
U.1.01.00.00.000									8.343	18.884		25.622		32.760
U.1.01.00.00.000									602	1.052		2.000		2.500
U.1.01.00.00.000								30	30		30		30	
U.1.01.00.00.000									0	1.000		1.000		2.000
U.1.01.00.00.000									283	283		283		383
U.1.01.00.00.000									0	1.768		4.158		5.926
U.1.01.00.00.000								7.869	7.869		8.689		11.529	
U.1.01.00.00.000								0	0		3.302		3.352	
U.1.01.00.00.000									1.052		2.807		2.857	
U.1.01.00.00.000									1.134		4.778		8.435	
U.1.01.00.00.000								178	178		528		878	
U.1.01.00.00.000									0	5.500		7.000		9.000
U.1.01.00.00.000									1.597		2.502		5.008	
U.1.01.00.00.000								2.976	6.466		21.259		25.822	
U.1.01.00.00.000								235	235		235		235	
U.1.01.00.00.000								1.988	85.988	14.756	125.986	156.156	206.676	255.145
U.1.01.00.00.000									663		663		663	
U.1.01.00.00.000									1.932		2.833		3.737	
U.1.01.00.00.000									0	125		125		250
U.1.01.00.00.000									352		352		352	
U.1.01.00.00.000									33		33		33	
U.1.01.00.00.000									0		3.362		6.522	
U.1.01.00.00.000									0		203		403	
U.1.01.00.00.000									0		127.939		255.939	
U.1.01.00.00.000									0		125		250	
U.1.01.00.00.000									3.988	3.988		3.988		3.988
U.1.01.00.00.000									0		1.447		2.997	
U.1.01.00.00.000									0		6.388		12.388	
U.1.01.00.00.000									8.094		22.842		37.386	
U.1.01.00.00.000									0		4.292		8.500	
U.1.01.00.00.000									0		290		500	
U.1.01.00.00.000									0		2.940		5.900	
U.1.01.00.00.000									0		21		42	
U.1.01.00.00.000									0		1.423		2.760	
U.1.01.00.00.000									0		0		750	
U.1.01.00.00.000									79	79		579		1.079
U.1.01.00.00.000								7.425	79	8.135	8.135	8.135	14.327	
U.1.01.00.00.000									1.703		1.704		1.705	
U.1.01.00.00.000									2.500		2.500		2.500	
U.1.01.00.00.000								293	1.705		1.705		1.705	
U.1.01.00.00.000									2.500		2.500		2.500	
U.1.01.00.00.000									0		271		542	
U.1.01.00.00.000									0		2.271		5.225	
U.1.01.00.00.000								69.046	26.430	126.324	64.184	180.467	245.612	318.434
U.1.01.00.00.000								1.999	5.856	129.497	148.895	176.054	231.901	318.434
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000														
U.1.01.00.00.000	</													

1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono analizzate con l'obiettivo di verificare se e come aggiornare le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettuati dell'esercizio è denominata "incassi effettivi"/"pagamenti effettivi".