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*	*Incassi effettivi (1)*	*Dati SIOPE N-2*	*Previsioni di cassa (1)*
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	***359.336***	***326.952***						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		***0***						
E.1.01.00.00.000	Tributi	80.501	8.929	168.894	65.554	245.125	164.369	436.104	638.524
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	80.501	8.929	168.894	65.554	245.125	164.369	436.104	638.524
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	58.369	2.856	124.415	34.366	135.100	120.019	223.536	302.660
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	9.867	2.915	28.808	23.297	51.930	35.674	70.864	98.915
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	12.148	3.158	14.992	7.891	56.996	8.675	140.605	235.949
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	116	0	679	0	1.099	0	1.099	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		0	119.928	0	119.928	0	175.111	166.500
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**80.501**	**8.929**	**288.822**	**65.554**	**365.053**	**164.369**	**611.215**	**805.024**
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	*24.459*	*0*	*24.459*	*39.083*	*28.302*	*56.289*	*58.651*	*111.304*
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	*3.017*	*0*	*9.050*	*0*	*9.050*	*0*	*9.050*	*23.101*
	Trasferimenti correnti da altri	*436*	*0*	*2.669*	*240*	*3.669*	*240*	*4.669*	*6.240*
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**27.912**	**0**	**36.178**	**39.323**	**41.022**	**56.529**	**72.370**	**140.645**
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	*40.832*	*1.597*	*59.875*	*63.013*	*73.651*	*73.497*	*127.555*	*229.688*
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	*0*	*0*	*8.400*	*1.500*	*8.400*	*1.500*	*8.400*	*5.597*
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	*12*	*0*	*12*	*8*	*12*	*8*	*12*	*106*
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	7.352	1.670	24.607	30.100	28.348	30.643	35.325	106.960
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**48.196**	**3.267**	**92.895**	**94.621**	**110.410**	**105.648**	**171.291**	**342.351**
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale		0		1.250		2.083		12.725
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.000	0	353.181	384.990	457.476	384.990	496.576	2.743.918
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	*9.000*	*0*	*18.000*	*1.760*	*27.000*	*1.760*	*30.000*	*2.100*
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	*4.071*	*11.065*	*4.664*	*37.712*	*6.728*	*38.777*	*8.276*	*57.200*
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**15.071**	**11.065**	**375.845**	**425.711**	**491.204**	**427.609**	**534.852**	**2.815.942**
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	31.119	40.336	72.765	87.541	111.080	142.758	147.398	361.623
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		0	1.200	1.000	2.269	1.000	3.402	40.962
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**31.119**	**40.336**	**73.965**	**88.541**	**113.348**	**143.758**	**150.800**	**402.586**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		*0*		*0*		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**202.799**	**63.598**	**867.705**	**713.750**	**1.121.037**	**897.912**	**1.540.528**	**4.506.548**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**0**		**0**		**0**		**0**
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**562.135**	**390.549**	**1.227.041**	**1.040.702**	**1.480.373**	**1.224.864**	**1.899.864**	**4.833.500**
	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***	***Pagamenti effettivi (1)***	***Dati SIOPE N-2***	***Previsioni di cassa (1)***
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	48.248	56.177	121.319	127.980	174.414	186.277	247.111	324.225
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.343	2.362	8.004	8.269	13.503	13.014	20.056	24.134
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	90.819	127.328	211.318	288.410	349.076	402.129	471.144	799.179
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	6.159	11.347	31.832	26.545	33.447	33.965	46.135	99.089
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	1.604	0	4.204	0	6.727	0	10.181	8.340
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0	28.176	868	28.176	868	28.176	11.500
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.457	799	5.886	11.764	9.887	14.776	11.320	21.094
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**150.631**	**198.013**	**410.738**	**463.836**	**615.230**	**651.029**	**834.122**	**1.287.562**
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	66.690	37.314	109.123	108.930	177.181	263.961	201.820	1.547.776
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		1.053.473
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		0		0		2.710
U.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**66.690**	**37.314**	**109.123**	**108.930**	**177.181**	**263.961**	**201.820**	**2.603.958**
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	3.786	10.252	14.247	10.252	19.012	10.252	40.769	42.632
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**	**3.786**	**10.252**	**14.247**	**10.252**	**19.012**	**10.252**	**40.769**	**42.632**
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	35.485	46.581	75.565	101.718	122.719	158.266	157.537	385.482
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	232	0	232	0	232	0	232	58.017
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	***35.717***	***46.581***	***75.797***	***101.718***	***122.951***	***158.266***	***157.769***	***443.499***
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	**256.824**	**292.160**	**609.905**	**684.735**	**934.374**	**1.083.507**	**1.234.480**	**4.377.651**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**0**		**0**		**0**		**0**
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**305.311**	**98.390**	**617.135**	**355.967**	**545.998**	**141.356**	**665.384**	**455.849**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		***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