

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	896.844	1.880.689						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		92.223						
E.1.01.00.00.000	Tributi	45.067	72.008	135.288	144.016	166.086	216.024	263.213	288.032
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	45.067	72.008	135.288	144.016	166.086	216.024	263.213	288.032
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	28.206	54.714	107.684	109.427	119.649	164.141	212.783	218.855
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	16.861	16.061	27.603	32.122	46.437	48.183	50.430	64.244
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno		1.234		2.467		3.701		4.934
	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		7.661	28.345	15.323	28.345	22.984	28.345	30.645
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	45.067	79.670	163.633	159.339	194.431	239.009	291.558	318.678
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.431	77.609	37.206	155.217	37.206	232.826	143.685	310.434
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	11.240	11.093	18.017	22.187	18.017	33.280	18.017	44.373
	Trasferimenti correnti da altri	20.000	27.838	27.572	55.675	27.572	83.512	35.240	111.350
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	40.670	116.539	82.794	233.079	82.794	349.618	196.941	466.157
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	231.392	77.039	243.260	154.079	257.946	231.118	329.264	308.157
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		25		50		75		100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	25	0	50	0	75	0	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		250		499		749		999
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.782	19.799	3.739	39.599	5.563	59.398	6.945	79.197
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	234.174	97.138	246.999	194.276	263.509	291.415	336.209	388.553
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	54.395	351.485	129.696	1.257.947	201.325	2.550.306	457.365	5.156.733
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	225.122	0	237.453	0	237.453	1.062
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	516	0	516	0	6.041	0	6.041	4.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	54.911	351.485	355.334	1.257.947	444.820	2.550.306	700.860	5.161.795
E.5.00.00.00.000	Alienazioni di beni materiali								
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	83.943	70.264	109.897	140.527	137.420	210.791	230.300	286.492
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	2.034	9.070	2.050	18.141	2.151	27.211	15.103	36.281
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	85.977	79.334	111.947	158.668	139.571	238.002	245.403	322.774
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		460.800	724.166	960.707	2.003.309	1.125.126	3.668.350	1.770.971	6.657.956
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.357.644	2.604.855	1.857.551	3.883.998	2.021.969	5.549.038	2.667.815	8.538.645
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			92.223		92.223		92.223		92.223

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 ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽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	34.391	40.309	75.457	80.617	108.197	120.926	154.122	174.671
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.745	3.872	6.183	7.744	9.180	11.616	14.104	16.470
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	78.645	162.851	157.349	325.701	275.388	488.552	388.006	651.402
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	8.163	24.710	8.363	49.420	24.862	74.130	54.385	98.841
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	6.952	15.900	21.511	15.900	42.628	31.800
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	362	32.429	362	64.858	362	97.286	362	129.715
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	64	3.907	882	27.814	11.794	31.720	12.362	35.627
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	123.369	268.077	255.549	572.054	451.294	840.131	665.968	1.138.526
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	389.432	233.986	440.285	1.170.624	476.309	3.184.968	897.569	6.044.517
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		100.000		225.000		525.511
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		1.386
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		0		0		1.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	389.432	233.986	440.285	1.270.624	476.309	3.409.968	897.569	6.572.413
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie							1.000	
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	1.000	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	36.200	59.560	53.941	59.560	108.275	119.120
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	36.200	59.560	53.941	59.560	108.275	119.120
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	47.380	76.578	119.351	153.157	145.347	229.735	197.186	311.736
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	67	13.013	448	26.026	549	39.039	1.790	52.053
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	47.447	89.591	119.799	179.183	145.896	268.774	198.976	363.789
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
REG. INT. N. PRGC-12-2026	TOTALE PAGAMENTI	560.248	591.654	851.833	2.081.421	1.127.441	4.578.433	1.871.789	8.193.849
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	797.396	2.013.201	1.005.717	1.802.577	894.529	970.605	796.026	344.797
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		92.223		92.223		92.223		92.223
	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.

[illegible][illegible]

