

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	108.447	0						
	di cui vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	36.338	59.710	59.001	119.419	65.363	179.129	96.234	238.839
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	36.338	59.710	59.001	119.419	65.363	179.129	96.234	238.839
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	27.436	39.520	40.623	79.039	42.080	118.559	68.472	158.079
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		1.618		3.235	5	4.853	7	6.470
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	2.115	4.095	5.112	8.190	9.554	12.285	13.253	16.380
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.788	14.477	13.252	28.955	13.712	43.432	14.489	57.910
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni			13		13		13	
	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	12.619	25.125	115.735	50.250	115.735	75.375	115.735	100.500
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	48.957	84.835	174.735	169.669	181.098	254.504	211.969	339.339
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.431	3.651	15.857	7.303	16.833	10.954	17.036	14.605
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		0
	Trasferimenti correnti da altri	24	750	24	1.500	24	2.250	24	3.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.454	4.401	15.880	8.803	16.857	13.204	17.060	17.605
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.648	34.339	16.118	68.678	29.556	103.017	56.634	137.357
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	50	0	100	0	150	8	200
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.620	5.000	4.433	10.000	4.636	15.000	10.879	20.000
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	12.268	39.389	20.551	78.778	34.191	118.167	67.520	157.557
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	140.698		160.201		185.201		200.024	
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	600		40.600		40.600		53.279	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale							6.252	
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	141.298	0	200.801	0	225.801	0	259.555	0
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	20.935	55.296	66.267	110.591	82.736	165.887	113.879
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		11.946	3.550	23.891	3.550	35.837	16.009
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	20.935	67.241	69.817	134.482	86.286	201.723	129.888
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		232.913	195.866	481.784	391.733	544.234	587.599	685.992
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		341.360	195.866	590.231	391.733	652.681	587.599	794.439
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	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	17.675	18.467	35.365	36.935	60.568	55.402	85.686	80.026
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.173	2.261	2.516	4.521	5.073	6.782	9.658	9.754
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	69.671	73.214	111.999	146.428	168.217	219.642	200.365	292.855
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		8.153		16.305		24.458	1.390	32.611
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	7.967	6.452	7.967	6.452	15.608	12.903
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	234	471	234	943	234	1.414	234	1.885
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.360	1.500	2.360	3.000	2.543	4.500	3.061	6.000
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	91.113	104.066	160.441	214.583	244.602	318.649	316.001	436.034
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	102.757		204.622		204.830		282.976	
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti			4.758		4.758		4.758	
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	102.757	0	209.380	0	209.588	0	287.734	0
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	19.728	18.012	19.728	18.012	36.519	36.023
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	19.728	18.012	19.728	18.012	36.519	36.023
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	6.768	52.253	71.714	104.505	86.657	156.758	120.486	215.640
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		15.550	740	31.099	740	46.649	740	62.198
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	6.768	67.802	72.454	135.604	87.397	203.406	121.226	277.838
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		200.638	171.868	462.004	368.199	561.317	540.067	761.480	749.896
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
REG. INT. N. GC-5-2026									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		140.722	23.998	128.227	23.533	91.364	47.532	32.959	40.004

	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.

[illegible][illegible]

REG. INT. N. GC-5-2026

[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.