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	***3.850.762***	***5.164.366***						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		***1.093.350***						
E.1.01.00.00.000	Tributi	647.318	480.502	2.397.480	1.284.233	3.534.748	3.542.883	6.721.324	6.855.361
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	647.318	480.502	2.397.480	1.284.233	3.534.748	3.542.883	6.721.324	6.855.361
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	281.860	292.519	1.576.192	574.935	1.725.830	1.961.190	3.134.621	3.161.049
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	200.555	102.066	599.252	507.737	1.152.471	1.099.918	1.543.357	1.700.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	21.115	2.262	41.796	4.799	83.231	7.270	97.310	8.517
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	140.805	82.977	176.044	196.083	567.658	473.827	1.939.317	1.985.117
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	2.747	679	3.959	679	5.322	679	6.483	679
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	236		236		236		236	
	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	133.152	0	133.152	0	281.178	41.407
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**647.318**	**480.502**	**2.530.631**	**1.284.233**	**3.667.899**	**3.542.883**	**7.002.502**	**6.896.768**
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	*162.490*	*24.128*	*500.281*	*454.799*	*526.988*	*818.437*	*1.169.409*	*1.834.928*
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		*3.000*	*24.692*	*115.276*	*95.053*	*149.879*	*148.487*	*250.843*
	Trasferimenti correnti da altri	*6.718*	*73.391*	*81.969*	*90.563*	*81.969*	*102.810*	*122.131*	*238.397*
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**169.208**	**100.519**	**606.941**	**660.638**	**704.010**	**1.071.126**	**1.440.027**	**2.324.167**
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	*476.374*	*392.285*	*695.317*	*628.601*	*869.013*	*985.640*	*1.116.559*	*1.332.974*
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	*43.190*	*34.171*	*91.206*	*88.316*	*147.372*	*121.868*	*212.158*	*133.661*
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	*12.611*	*7.901*	*16.959*	*12.052*	*26.708*	*17.184*	*34.486*	*25.124*
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	164.882	103.381	320.400	293.948	627.648	567.856	737.448	773.884
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**697.057**	**537.739**	**1.123.882**	**1.022.917**	**1.670.741**	**1.692.548**	**2.100.651**	**2.265.642**
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	252.289	172.691	1.123.816	346.442	1.268.762	894.173	1.418.496	2.277.921
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	28.275	0	28.275	11.205	28.275	41.205	132.264	505.933
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	*19.200*	*4.500*	*28.081*	*14.900*	*52.945*	*30.520*	*63.895*	*41.000*
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	*129.316*	*176.387*	*296.028*	*319.028*	*390.553*	*427.997*	*542.118*	*633.545*
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**429.080**	**353.578**	**1.476.201**	**691.575**	**1.740.535**	**1.393.896**	**2.156.773**	**3.458.398**
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	118.381	0	118.381	128.050	118.381	329.929	118.381	329.929
E.5.00.00.00.000	**Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie**	**118.381**	**0**	**118.381**	**128.050**	**118.381**	**329.929**	**118.381**	**329.929**

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							690.000	
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**	**690.000**	**0**
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	333.704	441.841	702.192	797.579	1.015.116	1.202.075	1.566.931	1.966.664
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	9.462	8.301	25.488	18.173	28.525	24.718	69.146	43.018
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**343.166**	**450.143**	**727.680**	**815.752**	**1.043.641**	**1.226.792**	**1.636.078**	**2.009.682**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		*0*		*0*		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**2.404.210**	**1.922.481**	**6.583.716**	**4.603.164**	**8.945.207**	**9.257.175**	**15.144.412**	**17.284.587**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**203.855**		**329.962**		**512.810**		**712.810**
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**6.254.972**	**7.086.847**	**10.434.478**	**9.767.530**	**12.795.969**	**14.421.541**	**18.995.174**	**22.448.953**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**1.297.205**		**1.423.312**		**1.606.160**		**1.806.160**

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	542.579	716.457	1.007.186	1.271.702	1.502.428	1.788.368	2.225.120	2.915.840
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	25.100	49.074	58.411	88.930	98.219	124.846	165.842	225.630
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.415.107	1.837.838	2.949.144	3.323.510	4.030.703	4.545.588	5.960.593	7.853.710
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	335.533	357.364	387.994	558.326	634.047	893.725	793.561	1.719.914
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	49.383	61.825	98.860	123.218
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.505	35.053	5.237	41.514	15.674	61.263	537.059	371.552
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	13.331	9.839	61.547	20.740	64.669	76.649	75.362	146.295
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**2.336.155**	**3.005.624**	**4.469.518**	**5.304.721**	**6.395.123**	**7.552.264**	**9.856.397**	**13.356.159**
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	281.840	464.299	876.328	887.705	1.271.931	2.093.865	2.191.376	3.195.905
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	178.745	74.625	854.957	168.552	854.957	168.552	863.822	743.611
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale					52.126		52.126	
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	18.380	0	18.380	0	18.380	0	19.612	11.205
U.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**478.965**	**538.924**	**1.749.665**	**1.056.257**	**2.197.394**	**2.262.417**	**3.126.935**	**3.950.722**
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie		0		0		533		533
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		0		0		0	440.000	308.168
U.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**533**	**440.000**	**308.700**
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	45.437	101.856	91.476	205.326
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**	**45.437**	**101.856**	**91.476**	**205.326**
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	404.546	472.652	760.234	844.914	1.087.122	1.262.786	1.556.559	2.052.651
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	7.429	6.514	22.474	13.376	22.545	16.088	36.549	61.424
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	***411.974***	***479.166***	***782.708***	***858.290***	***1.109.667***	***1.278.874***	***1.593.107***	***2.114.075***
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	**3.227.094**	**4.023.714**	**7.001.891**	**7.219.269**	**9.747.621**	**11.195.943**	**15.107.916**	**19.934.982**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**140.985**		**361.682**		**473.258**		**823.000**
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**3.027.878**	**3.063.133**	**3.432.587**	**2.548.261**	**3.048.348**	**3.225.598**	**3.887.258**	**2.513.971**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		***1.156.220***		***1.061.630***		***1.132.903***		***983.160***
	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