

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 garantire 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 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	649.102,12	787.537,13						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		18.202,00						
E.1.01.00.00.000	Tributi	104.983	40.045	293.462	233.963	354.176	337.850	574.694	570.154
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	104.983	40.045	293.462	233.963	354.176	337.850	574.694	570.154
	IMU	79.699	-	179.910	98.000	185.061	140.000	321.324	280.000
	Addizionale comunale all'Irpef	14.035	23.030	39.605	59.394	70.066	95.758	97.208	120.000
	TARI	11.249	17.015	73.947	76.569	99.049	102.092	156.162	170.154
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
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		-	103.276	65.500	103.276	65.500	147.924	131.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	104.983	40.045	396.738	299.463	457.452	403.350	722.618	701.154
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	43.260		43.260	83.917	47.165	83.917	102.352	154.067
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.945		5.835	1.950	5.835	1.950	5.835	8.751
	Trasferimenti correnti da altri								
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	45.205	-	49.095	85.867	53.000	85.867	108.187	162.818
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.297	27.061	54.210	51.762	56.829	76.463	85.399	101.165
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		250		500		750		1.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	-	50	-	50	-	50	-	50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.591	5.673	3.680	11.346	8.114	17.018	8.533	22.691
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	6.888	33.034	57.890	63.658	64.943	94.281	93.932	124.906
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		-	30.870	89.848	71.130	89.848	85.130	89.848
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	2.268	1.500	3.816	3.000	6.680	4.500	10.270	6.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.268	1.500	34.686	92.848	77.810	94.348	95.400	95.848
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	26.569	68.769	67.802	137.538	93.235	206.308	165.477	298.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	497	28.000	3.809	56.000	4.929	84.000	9.160	112.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	27.066	96.769	71.611	193.538	98.164	290.308	174.637	410.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		186.410	171.348	610.020	735.374	751.369	968.154	1.194.774	1.494.726
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		835.512	958.885	1.259.122	1.522.911	1.400.471	1.755.691	1.843.876	2.282.263
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			18.202		18.202		18.202		18.202

		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 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	30.363	34.648	71.142	69.295	103.318	103.943	150.698	150.140
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.904	3.328	5.249	6.422	9.026	9.517	13.749	13.644
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	101.120	168.416	221.730	283.703	305.532	398.991	381.637	514.278
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	44.156	66.381	58.220	124.190	100.976	181.999	145.776	239.808
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		-		3.575	5.441	3.575	10.478	7.150
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale		-		-		-		-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	260	2.635	608	3.242	1.512	3.848	1.964	5.060
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	27	5.025	7.572	10.050	9.538	15.075	17.826	39.100
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	177.830	280.433	364.521	500.477	535.343	716.948	722.128	969.180
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	56.817	102.084	114.851	102.084	119.731	110.084	156.256	110.084
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti					3.000		3.000	
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	56.817	102.084	114.851	102.084	122.731	110.084	159.256	110.084
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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				17.500	15.577	17.500	31.557	35.000
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	-	-	-	17.500	15.577	17.500	31.557	35.000
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	18.318	68.769	51.609	137.538	88.842	206.308	165.477	298.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.215	29.350	4.813	57.350	7.437	85.350	8.140	113.350
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	21.533	98.119	56.422	194.888	96.279	291.658	173.617	411.350
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		256.180	480.636	535.794	814.949	769.930	1.136.190	1.086.558	1.525.614
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			18202		18202		18202		18202
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		579.332	478.249	723.328	707.962	630.541	619.501	757.318	756.649
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-		-		-		-
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

(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".