

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		8353156						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1611238						
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.674.035	1.216.132	3.796.109	1.914.784	5.015.037	4.904.500	9.599.037	7.480.500
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.674.035	1.216.132	3.796.109	1.914.784	5.011.410	4.900.000	9.595.410	7.476.000
	imu	1.195.197	404.552	2.810.846	595.169	2.990.354	2.000.000	4.964.792	3.792.000
	tari	211.204	594.206	286.558	662.147	782.035	1.800.000	2.907.758	2.000.000
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	267.634	217.374	698.705	657.468	1.239.021	1.100.000	1.722.860	1.684.000
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	-	-	-	-	3.627	4.500	3.627	4.500
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	501.966		523.876	500.000	796.486	725.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.674.035	1.216.132	4.298.075	1.914.784	5.538.913	5.404.500	10.395.523	8.205.500
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	165.369	36.400	735.629	265.152	772.696	1.000.000	1.218.329	1.700.000
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	96.731	1.221.611	194.449	1.420.537	274.739	3.200.000	2.061.086	4.000.000
	Trasferimenti correnti da altri	370.428	30.637	446.366	122.723	475.348	150.000	751.193	170.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	632.528	1.288.648	1.376.444	1.808.412	1.522.783	4.350.000	4.030.608	5.870.000
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	551.806	540.031	914.063	1.001.720	1.287.190	1.800.000	1.708.566	2.270.000
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	226.499	129.952	354.990	288.459	469.813	320.000	666.361	410.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	4	3	4	3	4	3	4	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	19.633	-	19.633	-	19.633	-	19.633	-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	128.986	148.025	194.507	176.772	265.711	600.000	470.092	871.000
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	926.928	818.011	1.483.197	1.466.954	2.042.351	2.720.003	2.864.656	3.551.100
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	289.592	186.768	417.516	434.535	551.885	3.000.000	646.519	4.000.000
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	6.163	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	25.228	4.707	34.864	20.118	55.297	200.000	76.089	500.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	96.945	73.459	278.632	143.709	354.863	400.000	452.550	500.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	411.765	264.934	731.012	598.362	962.045	3.600.000	1.181.321	5.000.000
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	557.541	574.834	1.086.658	1.142.198	3.715.792	2.200.000	4.260.098	3.500.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	6.567	23.817	16.387	31.035	20.962	100.000	46.899	150.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	564.108	598.651	1.103.045	1.173.233	3.736.754	2.300.000	4.306.997	3.650.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		97.873		2.797.638				
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		4.209.364	4.284.249	8.991.773	9.759.383	13.802.846	18.374.503	22.779.105	26.276.600
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			1391741		1973448		2500000		3000000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		4.209.364	12.637.405	8.991.773	18.112.539	13.802.846	26.727.659	22.779.105	34.629.756
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			3.002.979		3.584.686		4.111.238		4.611.238

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>	
		Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi	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	746.970	894.477	1.657.241	1.858.649	2.443.523	3.100.000	3.493.230	4.500.000
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	36.327	34.577	99.961	105.844	158.263	200.000	240.246	300.000
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.089.000	2.308.272	4.128.142	4.729.472	6.205.902	7.000.000	8.495.227	9.000.000
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	735.689	283.612	1.225.444	674.242	1.627.300	2.200.000	2.570.050	3.500.000
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	-	-	-	-	5.461	5.148	10.845	10.300
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	50.250	78.325	61.445	86.130	64.944	140.000	70.216	160.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	132.771	132.526	133.155	133.546	140.594	170.000	156.055	180.000
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.791.007	3.731.789	7.305.388	7.587.883	10.645.987	12.815.148	15.035.869	17.650.300
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	554.051	1.246.470	1.487.959	1.683.357	1.954.038	3.200.000	2.847.243	4.700.000
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	-	1.719	136	1.719	8.000	4.518	11.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	554.051	1.246.470	1.489.678	1.683.493	1.955.757	3.208.000	2.851.761	4.711.000
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	-	-	-	-	8.456	8.768	16.988	17.620
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	-	-	-	-	8.456	8.768	16.988	17.620
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	528.767	407.256	998.899	1.038.596	3.734.672	3.000.000	4.268.887	4.200.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	5.512	23.132	12.752	30.456	20.482	40.000	47.695	50.000
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	534.279	430.388	1.011.651	1.069.052	3.755.154	3.040.000	4.316.582	4.250.000
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		13917				
TOTALE PAGAMENTI		4.879.337	5.408.647	9.806.717	10.354.345	16.365.354	19.071.916	22.221.200	26.628.920
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			625744		913911		1800000		2900000
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	- 669.973	7.228.758	- 814.944	7.758.194	- 2.562.508	7.655.743	557.905	8.000.836
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		2.377.235		2.670.775		2.311.238		1.711.238
	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".