

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	376.047	1.862.991						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		717.582						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0	0	0	0	0	0	0	0
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0	0	0	0	0	0	0	0
	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								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	0	0	0	0	0	0
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		180	72.321	4.509	72.321	63.779	72.321	63.779
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	82.130	14.220	184.667	315.923	244.735	432.868	249.639	797.264
	Trasferimenti correnti da altri	66.753	185.413	66.753	681.533	66.753	748.934	427.722	755.886
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	148.883	199.814	323.741	1.001.965	383.809	1.245.581	749.682	1.616.929
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.450	1.987	23.800	24.151	27.796	43.329	49.415	56.400
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.816	1.133	2.798	2.941	3.471	4.308	4.954	5.277
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	34.261	44.144	34.261	44.144	34.261	44.144	34.261	69.144
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.920.061	4.033.465	4.176.404	4.216.856	4.363.675	4.593.161	4.695.438	5.226.426
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	3.958.587	4.080.729	4.237.263	4.288.093	4.429.202	4.684.942	4.784.067	5.357.247
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	6.114	529.430	935.089	1.424.253	935.089	2.640.071	935.089	3.840.571
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	802.000	0	802.000	1.698.323	802.000	1.698.323	802.000	1.698.323
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	808.114	529.430	1.737.089	3.122.576	1.737.089	4.338.394	1.737.089	5.538.894
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	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	47.205	129.650	84.396	257.270	131.189	515.981	236.895	780.000

E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	104	75.826	12.333	75.947	12.437	183.710	899.221	252.596
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	47.309	205.476	96.729	333.217	143.627	699.690	1.136.117	1.032.596
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	4.962.893	5.015.449	6.394.822	8.745.851	6.693.727	10.968.607	8.406.954	13.545.667
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		529.610		1.428.762		1.428.762		1.428.762
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	5.338.941	6.878.440	6.770.869	10.608.843	7.069.775	12.831.598	8.783.002	15.408.658
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.247.192		2.146.344		2.146.344		2.146.344

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	83.928	86.152	178.573	184.678	245.330	255.224	341.454	377.848
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.945	5.466	10.534	15.797	15.528	21.426	27.171	29.076
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	106.802	254.972	146.921	311.941	258.925	577.713	490.230	717.324
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	3.772.191	3.958.772	3.798.342	4.416.419	3.798.480	4.444.838	4.501.681	5.297.839
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	655	0	1.262	858
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		23.286	4.356	23.696	6.944	29.241	8.204	57.640
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		1.818		7.854	6.769	15.027	11.809	62.837
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.966.866	4.330.465	4.138.726	4.960.386	4.332.631	5.343.469	5.381.811	6.543.422
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	15.303	0	15.303	0	15.303	0	46.367	17.482
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		472.212		784.951		2.241.779	26.551	2.990.480
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	142.894	621.505	206.685	1.344.877	366.484	3.033.068	1.055.853	3.699.014
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	158.197	1.093.717	221.988	2.129.828	381.788	5.274.847	1.128.772	6.706.976
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		0	2.234	0	4.516	4.920
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	2.234	0	4.516	4.920
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	37.891	72.863	73.802	257.270	110.106	515.981	236.895	780.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	104	66.956	12.565	67.064	12.669	108.249	899.221	160.456
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	37.995	139.819	86.367	324.335	122.775	624.230	1.136.117	940.456
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	4.163.058	5.564.001	4.447.081	7.414.548	4.839.427	11.242.546	7.652.215	14.195.773
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		873.470		1.614.161		1.614.161		1.614.161
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.175.882	1.314.439	2.323.788	3.194.294	2.230.348	1.589.052	1.130.786	1.212.885
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		373.722		532.183		532.183		532.183
	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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'esecuzi