

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	Dati SIOPE N	Dati SIOPE N-2	Dati SIOPE N	Dati SIOPE N-2	Dati previsione N	Dati SIOPE N-2	Dati previsione N
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	51.392.998	35.462.146						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		13.358.092						
E.1.01.00.00.000	Tributi	4.963.753	5.787.074	12.012.783	12.462.985	19.539.987	19.990.250	27.831.481	26.101.302
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	4.963.753	5.787.074	12.012.783	12.462.985	19.539.987	19.990.250	27.831.481	25.831.220
E.01.01.39.001	Imposta sulle assicurazioni RC auto riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.863.232	2.872.969	5.396.175	6.450.537	9.696.723	9.500.000	13.224.683	12.700.000
E.1.01.01.40.001	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	2.571.019	2.511.721	5.088.333	5.079.631	7.382.320	7.900.000	10.007.307	9.823.093
E.1.01.01.60.001	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	521.841	395.190	1.513.799	925.624	2.212.548	2.590.000	4.348.789	3.307.766
E.1.01.01.60.002	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente riscosso a seguito di attività di verifica e controllo		-			230.697		230.697	
E.1.01.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	7.660	7.194	14.475	7.194	17.699	250	20.006	361
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	4.963.753	5.787.074	12.012.783	12.462.985	19.539.987	19.990.250	27.831.481	26.101.302
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.699.034	-	1.699.034	1.602.528	1.699.034	6.500.000	1.760.199	18.152.807
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	203.752	2.049.965	3.201.439	4.819.450	3.675.895	3.500.000	4.172.363	4.962.789
E.2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altri	39.006	31.093	133.624	41.100	146.292		182.000	4.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.941.793	2.081.058	5.034.097	6.463.078	5.521.222	10.000.000	6.114.563	23.119.596
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	513.485	298.615	879.843	992.862	1.258.018		1.527.049	2.597.981
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	31.593	9.499	52.442	31.011	72.887	835.000	81.539	1.165.967
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2.521	4.675	2.521	4.675	2.521	1.300	4.978	1.817
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale			21.264		21.264		22.762	
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	91.547	199.836	910.359	353.210	959.482	1.352.000	1.132.370	1.704.278
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	639.145	512.624	1.866.429	1.381.759	2.314.172	2.188.300	2.768.697	5.470.043
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale		-		-				
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	940.532	2.053.923	5.101.054	7.619.425	10.332.499	35.000.000	10.914.264	71.240.497
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	22.704	30.976	25.314	30.976	27.679	1.500.000	33.297	8.289.899
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		-		-				
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	963.236	2.084.899	5.126.368	7.650.401	10.360.178	36.500.000	10.947.560	79.530.396
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie		-	121	1.033	121	-	121	51.033
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		8.689		8.689		259.074		354.529
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	8.689	121	9.722	121	259.074	121	405.562
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						1.000.000		2.500.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento				-				
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	1.000.000	-	2.500.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.264.265	1.406.006	2.619.579	3.036.732	3.732.045	4.500.000	5.303.867	23.987.368
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	43.866	12.012	72.962	30.893	96.371	95.000	176.618	2.507.043

259.074 | CAP 1162

E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.308.131	1.418.018	2.692.540	3.067.625	3.828.416	4.595.000	5.480.486	26.494.411
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		1.075.562		945.934				
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		9.816.057	12.967.925	26.732.338	31.981.503	41.564.096	74.532.624	53.142.908	163.621.311
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			4.092.549		12.224.751		20.591.946		22.913.364
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		61.209.055	48.430.071	78.125.336	67.443.649	92.957.094	109.994.770	104.535.906	199.083.457
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			17.450.641		25.582.843		33.950.038		36.271.456

		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	Dati SIOPE N	Dati SIOPE N-2	Dati SIOPE N	Dati SIOPE N-2	Dati previsione N	Dati SIOPE N-2	Dati previsione N
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	2.009.258	2.265.011	3.740.435	4.249.263	5.482.356	5.850.000	7.811.722	9.742.568
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	191.107	166.081	434.543	369.201	561.268	770.000	901.542	1.204.368
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.189.787	2.655.378	4.341.856	4.894.095	5.882.554	6.600.000	7.265.746	13.213.963
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.804.495	2.112.174	5.321.361	2.363.875	9.976.389	11.500.000	13.679.169	30.023.467
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			622		1.151.266		2.297.837	2.225.725
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale				-				-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	236	683	5.478	2.317	7.453	11.500	7.453	26.313
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	144	195.859	195.069	202.561	354.872	680.000	356.585	993.343
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	6.195.027	7.395.186	14.039.364	12.081.311	23.416.158	25.411.500	32.320.054	57.429.746
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	3.797.105	3.381.035	7.820.053	10.133.585	10.871.522	28.500.000	15.665.255	71.778.664
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								1.037.324
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							202.671	
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		-		-				
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	3.797.105	3.381.035	7.820.053	10.133.585	10.871.522	28.500.000	15.867.926	72.815.988
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie				-			20.000	-
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	-	-	-	-	-	-	20.000	-
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		-	50.598	-	291.280	896.081	584.447	1.810.500
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	-		50.598	-	291.280	896.081	584.447	1.810.500
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	1.516.000	1.508.784	2.866.215	3.268.066	4.077.853	4.650.000	5.412.582	24.038.098
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	79.519	19.905	110.948	34.020	145.894	215.000	266.061	2.223.538
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.595.518	1.528.689	2.977.162	3.302.086	4.223.747	4.865.000	5.678.643	26.261.637
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		4.281		2.046.195				
TOTALE PAGAMENTI		11.587.651	12.309.191	24.887.177	27.563.177	38.802.706	59.672.581	54.471.071	158.317.871
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			3.327.549		10.226.829		23.869.032		63.327.148
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	49.621.404	36.120.879	53.238.159	39.880.472	54.154.388	50.322.189	50.064.836	40.765.586
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		14.123.093		15.356.014		10.081.006	-	27.055.692
	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".

(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