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.

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 - (2024)	Previsioni di cassa [1]	Dati SIOPE N-2 - (2024)	Previsioni di cassa [1]	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa [1]	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	*454.250.408,05*	*366.243.614,42*						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
E.1.01.00.00.000	**Tributi**	**298.089.465**	**287.498.319**	**814.669.280**	**808.067.191**	**1.198.633.837**	**1.177.083.905**	**1.620.260.743**	**1.586.436.769**
E.1.01.01.00.000	**Imposte, tasse e proventi assimilati**	**55.557.420**	**53.886.961**	**245.774.476**	**229.062.934**	**369.422.602**	**346.087.493**	**438.391.097**	**411.982.714**
	Addizionale regionale IRPEF non sanità	1.804.671	1.961.000	2.150.766	2.337.290	3.077.976	3.344.800	3.404.733	3.700.000
	Altre imposte sostitutive n.a.c.	796.898	738.575	1.756.690	1.627.916	2.734.326	2.533.969	3.920.060	3.632.930
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	1.930.368	1.761.477	151.099.571	137.203.775	196.798.912	178.694.227	210.873.972	191.464.938
	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	34.377.414	33.086.948	63.420.999	61.043.422	122.103.274	117.524.716	159.597.358	153.607.000
	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile	367	4.212	2.529	29.064	2.673	30.712	3.481	40.000
	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	16.307.382	15.964.150	26.819.047	26.253.431	43.152.482	42.240.509	58.562.285	57.321.902
	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	32.401	34.700	62.556	67.000	709.602	759.200	934.771	1.000.000
	Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	28.257	30.103	98.687	105.118	248.822	264.977	413.886	440.748
	Tasse sulle concessioni regionali	76.244	36.965	101.137	49.032	109.167	52.927	148.508	72.000
	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	203.419	268.832	262.494	346.886	485.368	641.455	532.042	703.196
E.1.01.02.00.000	**Tributi destinati al finanziamento della sanità** ***(solo per le regioni)***	242.532.045	233.611.358	568.894.805	579.004.257	829.211.235	830.996.412	1.181.869.646	1.174.454.055
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**	-	-	178.653	83.250	535.959	250.000	5.357.231	2.500.000
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**298.089.465**	**287.498.319**	**814.847.933**	**808.150.441**	**1.199.169.796**	**1.177.333.905**	**1.625.617.974**	**1.588.936.769**
E.2.01.01.01.001	**Trasferimenti correnti da Ministeri**	*36.326.591*	*56.261.745*	*98.772.451*	*153.009.952*	*133.912.786*	*207.450.150*	*221.850.030*	*343.688.122*
E.2.01.01.02.001	**Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome**	*83.212*	*3.356.977*	*83.212*	*3.356.977*	*390.832*	*15.767.856*	*390.832*	*15.767.856*
	Trasferimenti correnti da altri	*72.078.310*	*56.950.189*	*152.667.867*	*132.989.157*	*181.959.595*	*160.640.749*	*216.820.763*	*194.943.286*
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**108.488.113**	**116.568.911**	**251.523.530**	**289.356.086**	**316.263.213**	**383.858.755**	**439.061.625**	**554.399.264**
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.835.647	46.512.013	11.847.733	54.848.675	21.199.132	99.483.897	22.313.747	104.241.746
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeci	260.254	2.292.052	605.699	5.991.698	731.768	6.278.042	1.020.081	8.235.535
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	12.978	-	12.978	-	12.978	-	27.757	-
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.281.784	5.858.726	4.599.248	8.305.830	5.220.709	9.348.595	10.301.562	18.681.351
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**13.390.662**	**54.662.792**	**17.065.658**	**69.146.203**	**27.164.586**	**115.110.534**	**33.663.147**	**131.158.632**
E.4.01.00.00.000	**Tributi in conto capitale**								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	83.548.372	795.387.194	128.744.567	1.121.955.307	140.546.868	1.234.232.718	178.951.573	1.817.780.457
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	21.797.852	93.466.248	26.118.246	111.860.703	28.595.245	122.484.690	29.819.515	127.602.358
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	59.127	-	59.127	-	59.127	-	59.127	-
E.4.05.00.00.000	**Altre entrate in conto capitale**								
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**105.405.352**	**888.853.442**	**154.921.941**	**1.233.816.010**	**169.201.240**	**1.356.717.408**	**208.830.215**	**1.945.382.814**
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	-	-	-	-	-	-	70.000.000	259.134.294
E.5.00.00.00.000	**Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**70.000.000**	**259.134.294**
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	100.671.749	169.845.754	111.438.673	209.563.379	125.485.409	250.702.550	215.947.977	451.055.840
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	13.408	94.710	37.495	289.618	53.398	401.889	212.587	1.525.952
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**100.685.157**	**169.940.464**	**111.476.168**	**209.852.996**	**125.538.807**	**251.104.439**	**216.160.564**	**452.581.792**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**626.058.749**	**1.517.523.928**	**1.349.835.230**	**2.610.321.736**	**1.837.337.642**	**3.284.125.041**	**2.593.333.525**	**4.931.593.565**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**1.080.309.157**	**1.883.767.542**	**1.804.085.638**	**2.976.565.350**	**2.291.588.050**	**3.650.368.656**	**3.047.583.933**	**5.297.837.180**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		-		-		-		-

		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 - (2024)	Previsioni di cassa [1]	Dati SIOPE N-2 - (2024)	Previsioni di cassa [1]	Dati SIOPE N-2 - (2024)	Previsioni di cassa [1]	Dati SIOPE N-2 - (2024)	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	**Redditi da lavoro dipendente**	15.588.760	27.836.140	27.625.801	48.125.553	38.298.870	65.992.379	52.837.335	90.436.940
U.1.02.00.00.000	**Imposte e tasse a carico dell'ente**	542.302	750.738	2.447.036	3.138.466	3.227.814	4.220.447	4.633.880	6.108.968
U.1.03.00.00.000	**Acquisto di beni e servizi**	16.059.466	32.046.050	39.527.806	78.637.333	68.937.034	136.838.782	118.311.691	239.233.790
U.1.04.00.00.000	**Trasferimenti correnti**	324.802.018	434.556.785	705.733.516	878.553.814	1.005.631.983	1.240.681.657	1.583.567.189	1.954.653.983
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**	203.433	259.393	870.479	1.110.496	3.843.216	4.876.914	7.290.860	9.253.399
U.1.08.00.00.000	**Altre spese per redditi da capitale**								
U.1.09.00.00.000	**Rimborsi e poste correttive delle entrate**	6.328.084	9.218.481	6.389.324	9.262.506	7.120.937	10.719.158	9.458.719	13.634.186
U.1.10.00.00.000	**Altre spese correnti**	25.123.725	738.716	26.045.509	758.385	26.501.212	1.734.184	26.822.866	1.982.155
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**388.647.788**	**505.406.303**	**808.639.473**	**1.019.586.552**	**1.153.561.064**	**1.465.063.520**	**1.802.922.540**	**2.315.303.422**
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**	3.471.714	29.325.802	5.186.564	37.947.906	6.838.738	46.701.559	12.002.651	71.066.046
U.2.03.00.00.000	**Contributi agli investimenti**	35.818.386	180.097.307	110.801.500	614.085.903	210.851.708	1.063.730.573	344.305.666	1.747.019.444
U.2.04.00.00.000	**Altri trasferimenti in conto capitale**	13.971.961	14.376.675	47.409.194	53.334.251	67.310.125	73.766.027	115.147.544	100.337.289
U.2.05.00.00.000	**Altre spese in conto capitale**	-	-	327.887	-	340.492	-	357.299	-
U.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**53.262.061**	**223.799.783**	**163.725.145**	**705.368.060**	**285.341.064**	**1.184.198.159**	**471.813.160**	**1.918.422.780**
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**	253.834	1.320.000	34.691.404	180.840.000	34.691.404	180.840.000	38.364.996	200.000.000
U.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie**	**253.834**	**1.320.000**	**34.691.404**	**180.840.000**	**34.691.404**	**180.840.000**	**38.364.996**	**200.000.000**
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**	855.172	933.264	5.205.472	4.909.395	10.610.692	10.805.196	20.449.193	20.768.135
U.4.04.00.00.000	**Rimborso di altre forme di indebitamento**	-	-	-	-	-	-	-	1
U.4.05.00.00.000	**Fondi per rimborso prestiti**								
U.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti**	**855.172**	**933.264**	**5.205.472**	**4.909.395**	**10.610.692**	**10.805.196**	**20.449.193**	**20.768.136**
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**	10.406.837	33.237.849	131.428.944	238.273.693	143.835.095	276.304.439	289.969.694	558.776.474
U.7.02.00.00.000	**Uscite per conto terzi**	28.176	11.069.156	29.136	11.445.861	31.753	12.473.694	31.753	12.552.844
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	**10.435.013**	**44.307.005**	**131.458.079**	**249.719.554**	**143.866.847**	**288.778.132**	**290.001.446**	**571.329.318**
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]								
	TOTALE PAGAMENTI	**453.453.869**	**775.766.355**	**1.143.719.573**	**2.160.423.561**	**1.628.071.071**	**3.129.685.007**	**2.623.551.336**	**5.025.823.656**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**626.855.288**	**1.108.001.187**	**660.366.065**	**816.141.789**	**663.516.979**	**520.683.648**	**424.032.598**	**272.013.524**
	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". '(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.