

**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 <sup>(3)</sup>, 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	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>248.741</b>	<b>622.871</b>						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		<b>61.748</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	114.197	70.213	291.059	188.603	445.598	431.985	679.707	710.500
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	114.197	70.213	291.059	188.603	445.598	431.985	679.707	710.500
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	87.769	42.089	199.179	92.345	213.960	191.811	352.773	328.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	13.237	19.689	42.858	54.637	76.056	101.222	113.259	172.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.871	8.435	47.703	41.621	153.995	138.452	212.088	210.000
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	1.320		1.320		1.320		1.320	
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	267	500	267	500
	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		0	118.665	83.013	118.665	89.396	172.126	158.000
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>114.197</b>	<b>70.213</b>	<b>409.724</b>	<b>271.616</b>	<b>564.263</b>	<b>521.381</b>	<b>851.833</b>	<b>868.500</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	19.386	0	19.482	12.545	19.482	12.589	24.748	13.934
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	13.281	0	13.281	39.906	14.352	39.906	14.352	89.016
	Trasferimenti correnti da altri	0	3.928	0	15.487	6.065	41.452	6.675	52.674
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>32.667</b>	<b>3.928</b>	<b>32.762</b>	<b>67.938</b>	<b>39.899</b>	<b>93.948</b>	<b>45.775</b>	<b>155.624</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.478	21.121	54.284	56.718	91.552	87.643	110.101	118.566
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.699	1.076	5.719	9.051	17.185	17.025	20.245	25.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	4.978	0	4.978	0	4.978	0	5.258	0
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		2		3	2	5
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti		6.744		14.226	7.463	26.207	23.343	37.748
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>37.156</b>	<b>28.942</b>	<b>64.982</b>	<b>79.996</b>	<b>121.178</b>	<b>130.879</b>	<b>158.950</b>	<b>181.320</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	23.147	0	58.319	1.622	94.403	6.162	163.942	6.162
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		0	2.055	3.333	15.033	6.667	21.301	10.000
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>23.147</b>	<b>0</b>	<b>60.374</b>	<b>4.955</b>	<b>109.436</b>	<b>12.829</b>	<b>185.242</b>	<b>16.162</b>
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	171.955		171.955		171.955		171.955	
<b>E.5.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>171.955</b>	<b>0</b>	<b>171.955</b>	<b>0</b>	<b>171.955</b>	<b>0</b>	<b>171.955</b>	<b>0</b>

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								
<b>E.6.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	33.549	42.946	94.574	108.319	121.536	173.692	155.080	246.006
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.302	2.094	3.284	6.026	6.493	9.958	8.219	13.890
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>34.851</b>	<b>45.040</b>	<b>97.858</b>	<b>114.345</b>	<b>128.029</b>	<b>183.650</b>	<b>163.299</b>	<b>259.896</b>
<b>E.0.00.00.99.999</b>	<b>Carte contabili <sup>(2)</sup></b>		0		0		0		0
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>413.973</b>	<b>148.123</b>	<b>837.656</b>	<b>538.850</b>	<b>1.134.759</b>	<b>942.686</b>	<b>1.577.055</b>	<b>1.481.502</b>
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			0		0		0		19.750
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>662.713</b>	<b>770.994</b>	<b>1.086.397</b>	<b>1.161.722</b>	<b>1.383.500</b>	<b>1.565.557</b>	<b>1.825.795</b>	<b>2.104.373</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			61.748		61.748		61.748		81.498

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	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	47.201	62.206	107.920	143.561	157.447	206.596	225.678	293.323
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.768	2.964	7.972	9.676	12.604	15.203	19.074	23.012
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	138.199	179.962	318.143	348.792	431.587	503.589	566.481	676.620
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	36.411	31.671	44.045	37.789	65.096	62.230	99.053	126.943
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		8.400	13.248	8.400	25.659	16.800
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	184	5.250	4.707	10.612	8.489	15.974	12.700	21.786
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	15.275	20.031	20.363	22.824	21.410	25.657	28.918	28.450
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>240.038</b>	<b>302.084</b>	<b>503.149</b>	<b>581.654</b>	<b>709.881</b>	<b>837.648</b>	<b>977.562</b>	<b>1.186.933</b>
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	10.136	48.365	102.880	94.777	114.470	144.677	127.037	156.519
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0	12.047	53.112
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	20.597		38.326		41.234		41.234	
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>30.732</b>	<b>48.365</b>	<b>141.206</b>	<b>94.777</b>	<b>155.704</b>	<b>144.677</b>	<b>180.318</b>	<b>209.631</b>
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								
<b>U.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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		18.875	19.667	18.875	39.816	37.750
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18.875</b>	<b>19.667</b>	<b>18.875</b>	<b>39.816</b>	<b>37.750</b>
<b>U.5.01.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	61.604	44.329	116.217	114.298	143.737	184.267	195.104	261.968
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	476	1.951	476	7.625	3.208	13.298	3.937	18.972
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>62.080</b>	<b>46.280</b>	<b>116.693</b>	<b>121.922</b>	<b>146.945</b>	<b>197.565</b>	<b>199.041</b>	<b>280.940</b>
<b>U.0.00.00.99.999</b>	<b>Carte contabili <sup>(2)</sup></b>		0		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>332.851</b>	<b>396.729</b>	<b>761.048</b>	<b>817.228</b>	<b>1.032.198</b>	<b>1.198.766</b>	<b>1.396.737</b>	<b>1.715.254</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			0		0		0		19.750
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>329.863</b>	<b>374.265</b>	<b>325.349</b>	<b>344.494</b>	<b>351.302</b>	<b>366.792</b>	<b>429.059</b>	<b>389.119</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			61.748		61.748		61.748		61.748
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(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 cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.