

**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>(1)</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	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	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 <sup>(1)</sup>
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>248.741</b>	<b>622.871</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>61.748</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	114.197	99.803	291.059	183.263	445.598	457.639	679.707	730.500
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	114.197	99.803	291.059	183.263	445.598	457.639	679.707	730.500
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	87.769	74.333	199.179	83.142	213.960	190.589	352.773	328.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	13.237	15.000	42.858	49.949	76.056	101.222	113.259	172.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.871	10.470	47.703	50.172	153.995	165.328	212.088	230.000
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	98.029	118.665	98.029	172.126	151.000
<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>99.803</b>	<b>409.724</b>	<b>281.292</b>	<b>564.263</b>	<b>555.668</b>	<b>851.833</b>	<b>881.500</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	19.386	12.525	19.482	12.550	19.482	12.575	24.748	13.900
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	13.281	0	13.281	39.887	14.352	39.887	14.352	88.539
	Trasferimenti correnti da altri	0	8.298	0	19.902	6.065	46.627	6.675	52.650
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>32.667</b>	<b>20.823</b>	<b>32.762</b>	<b>72.339</b>	<b>39.899</b>	<b>99.089</b>	<b>45.775</b>	<b>155.089</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.478	26.389	54.284	60.458	91.552	86.997	110.101	113.383
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.699	6.250	5.719	12.500	17.185	18.750	20.245	25.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	4.978		4.978		4.978		5.258	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		1		3		4	2	5
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti		11.781		17.561	7.463	30.976	23.343	41.768
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>37.156</b>	<b>44.421</b>	<b>64.982</b>	<b>90.522</b>	<b>121.178</b>	<b>136.727</b>	<b>158.950</b>	<b>180.156</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		2.500	2.055	5.000	15.033	7.500	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>2.500</b>	<b>60.374</b>	<b>6.622</b>	<b>109.436</b>	<b>13.662</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	65.504	94.574	131.009	121.536	196.513	155.080	270.067
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.302	4.313	3.284	8.625	6.493	12.938	8.219	17.251
<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>69.817</b>	<b>97.858</b>	<b>139.634</b>	<b>128.029</b>	<b>209.451</b>	<b>163.299</b>	<b>287.317</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>413.973</b>	<b>237.364</b>	<b>837.656</b>	<b>590.408</b>	<b>1.134.759</b>	<b>1.014.596</b>	<b>1.577.055</b>	<b>1.520.224</b>
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>19.750</b>
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>662.713</b>	<b>860.235</b>	<b>1.086.397</b>	<b>1.213.280</b>	<b>1.383.500</b>	<b>1.637.467</b>	<b>1.825.795</b>	<b>2.143.095</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>61.748</b>		<b>61.748</b>		<b>61.748</b>		<b>81.498</b>

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	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	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 <sup>(1)</sup>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	47.201	55.838	107.920	130.078	157.447	185.916	225.678	264.925
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.768	4.573	7.972	10.281	12.604	14.804	19.074	21.115
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	138.199	203.728	318.143	389.845	431.587	565.391	566.481	762.029
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	36.411	31.240	44.045	46.334	65.096	68.875	99.053	111.276
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		9.050	13.248	9.050	25.659	18.100
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	4.645	4.707	9.290	8.489	13.935	12.700	19.030
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	15.275	21.329	20.363	23.557	21.410	25.786	28.918	28.014
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>240.038</b>	<b>321.353</b>	<b>503.149</b>	<b>618.435</b>	<b>709.881</b>	<b>883.757</b>	<b>977.562</b>	<b>1.224.489</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	981	102.880	8.405	114.470	8.405	127.037	9.747
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0	12.047	50.373
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>981</b>	<b>141.206</b>	<b>8.405</b>	<b>155.704</b>	<b>8.405</b>	<b>180.318</b>	<b>60.120</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	67.659	116.217	135.317	143.737	202.976	195.104	279.002
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	476	5.108	476	10.215	3.208	15.323	3.937	20.430
<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>72.766</b>	<b>116.693</b>	<b>145.532</b>	<b>146.945</b>	<b>218.298</b>	<b>199.041</b>	<b>299.432</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>332.851</b>	<b>395.100</b>	<b>761.048</b>	<b>791.247</b>	<b>1.032.198</b>	<b>1.129.335</b>	<b>1.396.737</b>	<b>1.621.791</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>19.750</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>329.863</b>	<b>465.136</b>	<b>325.349</b>	<b>422.033</b>	<b>351.302</b>	<b>508.132</b>	<b>429.059</b>	<b>521.304</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>61.748</b>		<b>61.748</b>		<b>61.748</b>		<b>61.748</b>
<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.