

**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 (1), 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 (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>342.788</b>	<b>264.891</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>76.511</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	131.902	114.875	562.760	338.250	697.821	614.625	1.060.979	1.072.500
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	131.902	114.875	562.760	338.250	697.821	614.625	1.060.979	1.072.500
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	60.644	10.000	217.096	180.000	226.839	190.000	432.376	375.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	6.828	3.250	16.913	6.500	23.076	9.750	28.792	13.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	30.644	45.000	92.032	90.000	179.764	170.000	236.766	218.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.672	20.375	213.653	22.750	234.764	203.125	318.868	421.500
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	374	1.250	374	2.500	374	3.750	374	5.000
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	21.740	35.000	22.692	36.500	33.002	38.000	43.802	40.000
	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	193.333	180.000	193.333	230.000	286.174	308.629
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>131.902</b>	<b>114.875</b>	<b>756.094</b>	<b>518.250</b>	<b>891.154</b>	<b>844.625</b>	<b>1.347.153</b>	<b>1.381.129</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	80.559	6.500	80.559	30.954	86.311	43.454	109.019	53.033
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	8.768	0	8.768	0	8.768	0
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	2.852	42.920	6.215	51.420	35.969	58.420
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>80.559</b>	<b>6.500</b>	<b>92.180</b>	<b>73.874</b>	<b>101.294</b>	<b>94.874</b>	<b>153.755</b>	<b>111.453</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	49.614	68.147	130.133	132.810	183.753	178.502	244.982	241.111
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		275		550		825		1.100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		1		1		1		10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		10		10		3
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	35.678	64.019	53.719	90.345	67.636	132.223	98.273	178.049
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>85.292</b>	<b>132.442</b>	<b>183.851</b>	<b>223.716</b>	<b>251.390</b>	<b>311.561</b>	<b>343.259</b>	<b>420.280</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	15.465	607.428	474.008	878.148	542.007	996.148	622.526	996.148
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	22.500	0	22.500	47.000	79.900	47.000
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	2.686	9.000	74.363	18.000	76.444	27.000	114.082	36.000
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>18.151</b>	<b>616.428</b>	<b>570.871</b>	<b>896.148</b>	<b>640.951</b>	<b>1.070.148</b>	<b>816.508</b>	<b>1.079.148</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		0		46.906		46.906		46.906
<b>E.5.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>46.906</b>	<b>0</b>	<b>46.906</b>	<b>0</b>	<b>46.906</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	187.534	96.222	259.938	192.444	357.725	288.666	454.561	397.069
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.989	4.822	7.201	9.643	9.366	14.465	15.353	19.286
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>191.523</b>	<b>101.044</b>	<b>267.139</b>	<b>202.088</b>	<b>367.091</b>	<b>303.131</b>	<b>469.914</b>	<b>416.355</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>507.427</b>	<b>971.289</b>	<b>1.870.135</b>	<b>1.960.981</b>	<b>2.251.879</b>	<b>2.671.245</b>	<b>3.130.589</b>	<b>3.455.272</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>0</b>
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>850.216</b>	<b>1.236.180</b>	<b>2.212.923</b>	<b>2.225.872</b>	<b>2.594.668</b>	<b>2.936.136</b>	<b>3.473.377</b>	<b>3.720.164</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>76.511</b>		<b>76.511</b>		<b>76.511</b>		<b>76.511</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	66.162	83.166	143.844	195.892	216.551	272.318	303.919	376.119
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.759	6.846	10.092	16.916	15.775	23.411	24.073	32.245
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	238.853	328.665	502.038	605.312	786.027	900.756	1.021.181	1.261.586
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	12.763	47.515	93.103	145.823	107.399	201.939	162.933	337.481
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	2.198	11.564	12.383	11.564	24.311	23.127
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		750	3.338	1.500	3.568	2.908	4.609	3.658
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.241	6.450	10.433	17.200	25.303	37.430	43.200	59.130
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>323.778</b>	<b>473.392</b>	<b>765.046</b>	<b>994.206</b>	<b>1.167.006</b>	<b>1.450.327</b>	<b>1.584.226</b>	<b>2.093.346</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	159.058	186.777	212.380	326.659	373.399	667.176	636.900	710.035
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		1.617	7.621	1.617	7.621	1.617	7.621	1.617
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		350	1.000	350	1.000	350	1.000	350
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	31.515		55.935		72.442		72.442	
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>190.573</b>	<b>188.744</b>	<b>276.936</b>	<b>328.626</b>	<b>454.461</b>	<b>669.144</b>	<b>717.962</b>	<b>712.002</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	5.210	33.101	27.493	33.101	55.442	66.202
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>5.210</b>	<b>33.101</b>	<b>27.493</b>	<b>33.101</b>	<b>55.442</b>	<b>66.202</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	174.926	102.923	244.410	205.846	327.189	308.768	454.743	423.871
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.909	6.326	4.610	12.653	6.829	18.979	13.186	25.305
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>176.835</b>	<b>109.249</b>	<b>249.019</b>	<b>218.498</b>	<b>334.018</b>	<b>327.747</b>	<b>467.929</b>	<b>449.177</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>691.186</b>	<b>771.385</b>	<b>1.296.212</b>	<b>1.574.431</b>	<b>1.982.979</b>	<b>2.480.319</b>	<b>2.825.560</b>	<b>3.320.727</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>20.000</b>		<b>46.511</b>		<b>76.511</b>		<b>76.511</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>159.030</b>	<b>464.795</b>	<b>916.712</b>	<b>651.441</b>	<b>611.689</b>	<b>455.817</b>	<b>647.818</b>	<b>399.437</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>56.511</b>		<b>30.000</b>		<b>0</b>		<b>0</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.