

**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>5</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>1.141.451</b>	<b>184.884</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	84.733	67.055	200.216	120.618	312.088	266.849	518.522	423.889
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	84.733	67.055	200.216	120.618	312.088	266.849	518.522	423.889
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	54.272	42.916	122.736	47.987	134.938	113.515	221.008	191.019
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	21.444	20.651	65.034	66.199	114.830	120.467	155.381	163.900
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.562	3.488	11.576	6.432	60.792	28.868	140.499	64.970
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	455		869		869		976	
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0	659	4.000	659	4.000
	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	140.510	146.556	140.510	146.556	215.637	224.918
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>84.733</b>	<b>67.055</b>	<b>340.726</b>	<b>267.175</b>	<b>452.599</b>	<b>413.406</b>	<b>734.160</b>	<b>648.807</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	24.262	30	47.946	12.468	49.629	16.426	77.318	42.304
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		16.437	1.377	17.714	4.978	17.714	4.978	21.014
	Trasferimenti correnti da altri	0	4.250	0	8.500	8.188	15.870	8.188	20.120
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>24.262</b>	<b>20.717</b>	<b>49.323</b>	<b>38.682</b>	<b>62.795</b>	<b>50.010</b>	<b>90.483</b>	<b>83.437</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	16.039	18.004	45.861	45.299	77.828	65.690	106.246	88.227
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		100		200	160	300	303	400
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		13		25		38		50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	4.747	12.591	10.003	15.597	12.330	22.234	20.695	31.821
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>20.787</b>	<b>30.707</b>	<b>55.864</b>	<b>61.121</b>	<b>90.318</b>	<b>88.262</b>	<b>127.244</b>	<b>120.498</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.234	0	27.779	160.000	77.779	741.397	102.779	1.211.350
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		102.000	43.000	102.000	80.000	102.000	205.779	102.000
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	7.449	20.000	30.710	60.000	31.742	80.000	60.465	107.000
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>8.683</b>	<b>122.000</b>	<b>101.489</b>	<b>322.000</b>	<b>189.521</b>	<b>923.397</b>	<b>369.024</b>	<b>1.420.350</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								
<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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
E.6.01.00.00.000	Emissioni 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					17.002		17.002	
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>17.002</b>	<b>0</b>	<b>17.002</b>	<b>0</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	32.881	55.937	77.360	110.873	173.990	150.810	251.104	203.058
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	20	1.207	2.198	2.375	3.963	3.542	5.104	5.299
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>32.901</b>	<b>57.144</b>	<b>79.558</b>	<b>113.248</b>	<b>177.953</b>	<b>154.352</b>	<b>256.208</b>	<b>208.357</b>
<b>E.0.00.00.99.999</b>	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>171.366</b>	<b>297.624</b>	<b>626.961</b>	<b>802.225</b>	<b>990.188</b>	<b>1.629.426</b>	<b>1.594.121</b>	<b>2.481.449</b>
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			0		0		0		0
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>1.312.817</b>	<b>482.508</b>	<b>1.768.412</b>	<b>987.109</b>	<b>2.131.640</b>	<b>1.814.310</b>	<b>2.735.572</b>	<b>2.666.333</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			0		0		0		0

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	33.243	38.964	88.324	94.922	125.079	133.617	172.066	180.433
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	938	3.977	7.573	9.163	11.051	12.444	16.810	16.784
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	125.666	148.544	222.369	264.573	340.091	412.714	455.388	539.864
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	76.085	74.544	105.676	99.324	144.616	129.520	187.472	158.838
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		13.473	4.701	13.473	9.158	26.896
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		16.558	1.230	27.883	3.702	29.432	4.191	42.397
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.175	5.718	9.515	14.461	13.201	16.961	18.529	24.606
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>239.106</b>	<b>288.305</b>	<b>434.687</b>	<b>523.798</b>	<b>642.441</b>	<b>748.161</b>	<b>863.613</b>	<b>989.818</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	54.932	25.979	112.337	98.946	689.535	422.346	1.244.258	895.587
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		9.360		9.360		9.360		9.360
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>54.932</b>	<b>35.339</b>	<b>112.337</b>	<b>108.306</b>	<b>689.535</b>	<b>431.706</b>	<b>1.244.258</b>	<b>904.946</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	37.000	24.680	46.942	24.680	57.127	49.359
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>37.000</b>	<b>24.680</b>	<b>46.942</b>	<b>24.680</b>	<b>57.127</b>	<b>49.359</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	13.648	55.937	70.774	110.873	118.619	150.810	196.711	203.058
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	974	500	3.318	1.000	5.318	1.500	19.912	2.200
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>14.622</b>	<b>56.437</b>	<b>74.092</b>	<b>111.873</b>	<b>123.938</b>	<b>152.310</b>	<b>216.623</b>	<b>205.258</b>
<b>U.0.00.00.99.999</b>	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0

<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>308.660</b>	<b>380.080</b>	<b>658.116</b>	<b>768.657</b>	<b>1.502.855</b>	<b>1.356.855</b>	<b>2.381.622</b>	<b>2.149.383</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>0</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>1.004.158</b>	<b>102.428</b>	<b>1.110.297</b>	<b>218.453</b>	<b>628.785</b>	<b>457.455</b>	<b>353.950</b>	<b>516.950</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>		<b>0</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.