

**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>205.034</b>	<b>534.100</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>106.991</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	67.453	27.846	187.463	153.398	228.999	203.374	331.016	335.809
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	67.453	27.846	187.463	153.398	228.999	203.374	331.016	335.809
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	36.700	23.420	88.281	66.138	96.634	85.388	148.560	139.878
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	10.552	4.425	29.267	36.425	51.631	66.425	70.518	106.721
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	20.093	0	69.736	50.835	79.852	50.861	111.033	88.510
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	108	0	179		179		203	
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni				0	703	700	703	700
	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			124.532	0	124.532	107.966	184.334	162.600
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>67.453</b>	<b>27.846</b>	<b>311.996</b>	<b>153.398</b>	<b>353.531</b>	<b>311.340</b>	<b>515.351</b>	<b>498.409</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	28.577	0	68.577	67.104	70.260	93.083	74.441	114.036
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.312	0	6.935	8.223	6.935	8.223	6.935	17.469
	Trasferimenti correnti da altri	0	41.324	30.498	44.166	32.867	54.166	36.964	61.136
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>30.888</b>	<b>41.324</b>	<b>106.009</b>	<b>119.493</b>	<b>110.062</b>	<b>155.472</b>	<b>118.340</b>	<b>192.642</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	33.204	36.627	107.433	94.529	114.993	102.672	128.752	158.407
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				0		0		100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	5
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	927	2.547	1.655	6.313	4.156	7.740	19.846	35.478
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>34.131</b>	<b>39.174</b>	<b>109.088</b>	<b>100.843</b>	<b>119.149</b>	<b>110.413</b>	<b>148.598</b>	<b>193.990</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti			407.286	93.488	478.476	247.241	485.037	339.275
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			4.500	88.064	4.500	145.720	114.344	221.425
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	59.550	0	68.800		68.800		68.800	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.032	687	1.548	687	1.548	687	2.580	687
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>60.582</b>	<b>687</b>	<b>482.134</b>	<b>182.239</b>	<b>553.324</b>	<b>393.647</b>	<b>670.761</b>	<b>561.387</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	73.101	114	121.069	114	121.069	114	121.069	114
<b>E.5.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>73.101</b>	<b>114</b>	<b>121.069</b>	<b>114</b>	<b>121.069</b>	<b>114</b>	<b>121.069</b>	<b>114</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	29.110	34.368	82.387	207.974	132.084	381.579	189.924	561.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	680	1.175	1.646	17.089	2.486	33.003	3.326	48.917
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>29.790</b>	<b>35.544</b>	<b>84.033</b>	<b>225.063</b>	<b>134.570</b>	<b>414.582</b>	<b>193.250</b>	<b>609.917</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>	0	27.605		0		0		0
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>295.945</b>	<b>172.293</b>	<b>1.214.329</b>	<b>781.150</b>	<b>1.391.705</b>	<b>1.385.569</b>	<b>1.767.368</b>	<b>2.056.458</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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>500.979</b>	<b>706.393</b>	<b>1.419.363</b>	<b>1.315.250</b>	<b>1.596.739</b>	<b>1.919.669</b>	<b>1.972.402</b>	<b>2.590.558</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>	<b>106.991</b>	<b>0</b>	<b>106.991</b>	<b>0</b>	<b>106.991</b>	<b>0</b>	<b>106.991</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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(3)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(3)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	15.016	21.548	32.166	50.657	54.574	93.499	91.070	133.828
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.846	1.382	3.480	4.541	6.633	9.039	10.043	13.852
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	64.558	116.368	124.766	232.051	249.132	338.270	316.928	491.300
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	24.540	13.651	49.263	87.796	69.790	137.633	110.638	175.597
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				11.189	12.644	11.189	24.952	22.377
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0	575		2.075	3.645	2.575	6.662	43.867
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	12.511	12.721	12.511	14.248	14.001	14.264	14.001	24.600
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>118.471</b>	<b>166.245</b>	<b>222.187</b>	<b>402.557</b>	<b>410.419</b>	<b>606.468</b>	<b>574.294</b>	<b>905.421</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	84.541	55.831	361.923	302.515	521.141	414.330	668.688	422.658
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	0	1.025	10.520	26.413	10.520	38.272	10.520	93.272
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>84.541</b>	<b>56.856</b>	<b>372.443</b>	<b>328.928</b>	<b>531.661</b>	<b>452.602</b>	<b>679.208</b>	<b>515.930</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				13.902	15.967	13.902	32.270	27.803
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>13.902</b>	<b>15.967</b>	<b>13.902</b>	<b>32.270</b>	<b>27.803</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	25.789	23.524	77.529	202.136	114.611	378.161	189.081	560.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	484	1.503	1.407	20.269	3.887	39.035	4.713	57.801
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>26.274</b>	<b>25.026</b>	<b>78.936</b>	<b>222.405</b>	<b>118.499</b>	<b>417.195</b>	<b>193.793</b>	<b>617.801</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>	0	0		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>229.286</b>	<b>248.127</b>	<b>673.566</b>	<b>967.792</b>	<b>1.076.546</b>	<b>1.490.166</b>	<b>1.479.565</b>	<b>2.066.955</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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>271.693</b>	<b>458.266</b>	<b>745.797</b>	<b>347.458</b>	<b>520.193</b>	<b>429.503</b>	<b>492.837</b>	<b>523.603</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>	<b>106.991</b>	<b>0</b>	<b>106.991</b>	<b>0</b>	<b>106.991</b>	<b>0</b>	<b>106.991</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE</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.