

**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 (3), 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 (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>426.136</b>	<b>321.994</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0	39.514	0	278.220	0	516.927	752.576	755.633
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0	39.514	0	278.220	0	516.927	752.576	755.633
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria		13.976		158.184		302.391	450.134	446.599
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		3.391		18.927		34.464	13.412	50.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF		5.347		39.763		74.179	95.407	108.595
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani		15.871		59.666		103.461	189.936	147.257
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche		500		742		984	1.916	1.225
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		429		938		1.448	1.772	1.957
	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								
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>0</b>	<b>39.514</b>	<b>0</b>	<b>278.220</b>	<b>0</b>	<b>516.927</b>	<b>752.576</b>	<b>755.633</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		54.810		78.486		102.163	184.128	125.840
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		14.145		28.290	4.733	42.435
	Trasferimenti correnti da altri	0	6.244	0	43.047	0	79.851	47.416	116.654
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>0</b>	<b>61.054</b>	<b>0</b>	<b>135.679</b>	<b>0</b>	<b>210.304</b>	<b>236.277</b>	<b>284.929</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		40.114		107.320		174.526	242.015	241.732
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		400		800	833	1.200
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		0		333		667		1.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti		85		9.073		18.061	15.617	27.049
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>0</b>	<b>40.199</b>	<b>0</b>	<b>117.126</b>	<b>0</b>	<b>194.054</b>	<b>258.465</b>	<b>270.981</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		70.150		70.150		70.150	141.016	70.150
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							82.989	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		300		300		300	21.011	300
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		2.332		2.332		2.332	6.012	2.332
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>0</b>	<b>72.782</b>	<b>0</b>	<b>72.782</b>	<b>0</b>	<b>72.782</b>	<b>251.028</b>	<b>72.782</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	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		246.517		308.300		370.082	341.332	441.008
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		1.764		50.721		99.678	29.620	148.634
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>0</b>	<b>248.281</b>	<b>0</b>	<b>359.020</b>	<b>0</b>	<b>469.760</b>	<b>370.952</b>	<b>589.642</b>
<b>E.0.00.00.99.999</b>	<b>Carte contabili <sup>(2)</sup></b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>0</b>	<b>461.830</b>	<b>0</b>	<b>962.828</b>	<b>0</b>	<b>1.463.826</b>	<b>1.869.298</b>	<b>1.973.968</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>426.136</b>	<b>783.824</b>	<b>426.136</b>	<b>1.284.822</b>	<b>426.136</b>	<b>1.785.821</b>	<b>2.295.434</b>	<b>2.295.962</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>

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		67.486		126.842		186.198	243.432	265.339
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente		3.855		8.591		13.327	14.318	19.641
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi		155.436		392.142		628.847	673.411	865.552
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		33.994		122.036		210.079	85.795	298.121
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		6.899		6.899	9.056	13.798
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		12		322		633	13.547	943
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		0		10.133		20.266	22.869	30.399
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>0</b>	<b>260.784</b>	<b>0</b>	<b>666.965</b>	<b>0</b>	<b>1.066.248</b>	<b>1.062.427</b>	<b>1.493.793</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		240.248		240.248		240.248	372.153	240.248
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								
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>0</b>	<b>240.248</b>	<b>0</b>	<b>240.248</b>	<b>0</b>	<b>240.248</b>	<b>372.153</b>	<b>240.248</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		27.922		27.922	50.500	55.844
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>27.922</b>	<b>0</b>	<b>27.922</b>	<b>50.500</b>	<b>55.844</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		254.366		309.452		364.538	364.534	429.132
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		1.058		40.156		79.254	41.889	118.352
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>0</b>	<b>255.424</b>	<b>0</b>	<b>349.608</b>	<b>0</b>	<b>443.792</b>	<b>406.423</b>	<b>547.484</b>
<b>U.0.00.00.99.999</b>	<b>Carte contabili <sup>(2)</sup></b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>0</b>	<b>756.456</b>	<b>0</b>	<b>1.284.743</b>	<b>0</b>	<b>1.778.209</b>	<b>1.891.504</b>	<b>2.337.368</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>426.136</b>	<b>27.368</b>	<b>426.136</b>	<b>80</b>	<b>426.136</b>	<b>7.611</b>	<b>403.931</b>	<b>-41.406</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>41.406</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.





