

**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 (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>748.739</b>	<b>275.355</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>105.210</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	234.420	239.014	678.609	665.129	1.422.044	1.566.770	2.075.956	2.220.474
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	234.420	239.014	678.609	665.129	1.422.044	1.566.770	2.075.956	2.220.474
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	127.053	20.874	405.652	136.648	488.163	430.750	812.703	712.064
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.172	110.784	16.860	165.784	38.259	215.784	51.658	275.784
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	71.003	64.557	216.489	304.719	392.000	468.392	544.161	585.462
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	33.191	42.338	39.608	42.420	503.621	436.283	667.434	616.507
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		462		465		467		470
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi		0		15.093		15.093		30.187
	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	240.632	244.431	240.632	309.236	330.641	471.241
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>234.420</b>	<b>239.014</b>	<b>919.241</b>	<b>909.561</b>	<b>1.662.676</b>	<b>1.876.005</b>	<b>2.406.597</b>	<b>2.691.715</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	36.702	0	76.702	29.594	81.572	73.513	106.575	89.272
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0	6.145	0	6.145	17.960
	Trasferimenti correnti da altri	0	37.847	5.000	170.771	5.411	176.760	38.719	242.189
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>36.702</b>	<b>37.847</b>	<b>81.702</b>	<b>200.364</b>	<b>93.128</b>	<b>250.274</b>	<b>151.439</b>	<b>349.421</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	55.470	50.433	168.164	166.634	225.971	222.605	360.678	340.935
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	1.804	0	1.837	0	1.870	3.398	1.903
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		167		333	16	500
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	42.220	169.874	68.278	313.606	92.345	374.615	92.877	503.546
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>97.691</b>	<b>222.112</b>	<b>236.443</b>	<b>482.244</b>	<b>318.317</b>	<b>599.424</b>	<b>456.969</b>	<b>846.884</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		135.000		395.000		657.266		761.242
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		20.717		70.717		188.717
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0		0		1.925		1,925
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	28.930	10.085	74.726	52.885	87.064	95.684	91.548	153.509
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>28.930</b>	<b>145.085</b>	<b>74.726</b>	<b>468.601</b>	<b>87.064</b>	<b>825.592</b>	<b>91.548</b>	<b>1.105.393</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		0		134.000		234.000		234.000
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>134.000</b>	<b>0</b>	<b>234.000</b>	<b>0</b>	<b>234.000</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	3.423	0	3.423	254.000	3.423	354.000	3.423	354.000
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>3.423</b>	<b>0</b>	<b>3.423</b>	<b>254.000</b>	<b>3.423</b>	<b>354.000</b>	<b>3.423</b>	<b>354.000</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	94.276	131.129	259.344	633.583	322.534	1.136.036	430.290	1.668.614
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		5.903		44.572		83.241	735	121.910
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>94.276</b>	<b>137.032</b>	<b>259.344</b>	<b>678.155</b>	<b>322.534</b>	<b>1.219.277</b>	<b>431.025</b>	<b>1.790.524</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		119.428		0		0		0
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>495.443</b>	<b>900.518</b>	<b>1.574.879</b>	<b>3.126.925</b>	<b>2.487.142</b>	<b>5.358.572</b>	<b>3.541.002</b>	<b>7.371.936</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>1.244.181</b>	<b>1.175.873</b>	<b>2.323.618</b>	<b>3.402.279</b>	<b>3.235.880</b>	<b>5.633.927</b>	<b>4.289.741</b>	<b>7.647.291</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>105.210</b>		<b>105.210</b>		<b>105.210</b>		<b>105.210</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	96.619	125.923	187.662	330.625	276.974	494.286	415.756	796.564
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.784	8.244	12.514	21.210	18.951	32.314	27.987	52.103
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	375.197	308.923	747.427	936.482	1.012.164	1.460.668	1.416.782	2.099.423
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	124.474	67.692	158.230	227.926	229.262	448.991	530.745	637.512
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	69	0	69	15.023	14.583	15.023	23.926	30.046
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	43.996	3.234	54.525	43.577	70.217	45.577	90.326	110.006
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.314	5.275	17.700	25.596	21.500	48.233	50.424	96.238
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>647.452</b>	<b>519.292</b>	<b>1.178.127</b>	<b>1.600.440</b>	<b>1.643.650</b>	<b>2.545.092</b>	<b>2.555.946</b>	<b>3.821.892</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	121.288	291.862	155.071	635.599	163.729	1.167.414	256.288	1.233.815
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>121.288</b>	<b>291.862</b>	<b>155.071</b>	<b>635.599</b>	<b>163.729</b>	<b>1.167.414</b>	<b>256.288</b>	<b>1.233.815</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		0		0		0		234.000
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>234.000</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		35.900	9.363	35.900	18.892	71.800
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>35.900</b>	<b>9.363</b>	<b>35.900</b>	<b>18.892</b>	<b>71.800</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	60.652	129.836	247.151	655.431	302.192	1.181.026	405.980	1.736.908
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.986	5.903	111.279	44.130	111.779	82.358	113.201	120.585
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>62.637</b>	<b>135.738</b>	<b>358.430</b>	<b>699.561</b>	<b>413.971</b>	<b>1.263.384</b>	<b>519.181</b>	<b>1.857.494</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		467		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>831.378</b>	<b>947.359</b>	<b>1.691.628</b>	<b>2.971.500</b>	<b>2.230.713</b>	<b>5.011.789</b>	<b>3.350.307</b>	<b>7.219.000</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>85.210</b>		<b>85.210</b>		<b>105.210</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>412.804</b>	<b>228.514</b>	<b>631.990</b>	<b>430.779</b>	<b>1.005.167</b>	<b>622.137</b>	<b>939.434</b>	<b>428.291</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>105.210</b>		<b>20.000</b>		<b>20.000</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.