

**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	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>1.201.864</b>	<b>1.040.887</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>392.693</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	57.773	19.273	93.743	22.965	103.866	52.603	148.006	112.434
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	57.773	19.273	93.743	22.965	103.866	52.603	148.006	112.434
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	34.780	9.211	63.240	11.337	65.215	40.159	88.148	64.108
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	2.308	7.971	4.354	8.439	5.062	8.553	5.118	15.000
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	11.580	2.023	12.177	3.024	17.426	3.727	38.224	33.162
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		5		101		101	280	101
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	9.105	63	13.972	63	16.163	63	16.236	63
	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>57.773</b>	<b>19.273</b>	<b>93.743</b>	<b>22.965</b>	<b>103.866</b>	<b>52.603</b>	<b>148.006</b>	<b>112.434</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		0		100.000		100.000	14.398	209.700
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	141.488	144.915	277.640	374.430	522.966	515.539	523.825	522.528
	Trasferimenti correnti da altri	0	4.768	209.931	4.768	209.931	5.979	212.941	1.090.292
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>141.488</b>	<b>149.683</b>	<b>487.571</b>	<b>479.198</b>	<b>732.897</b>	<b>621.518</b>	<b>751.164</b>	<b>1.822.520</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.739	9.107	21.770	18.539	28.900	24.984	34.074	34.556
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	143	788	1.057	1.497	1.070	2.252	1.823	3.016
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	29.463	500	29.463	500	29.463	500	29.463	500
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.757	4.897	6.418	6.404	18.312	13.874	28.829	24.459
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>44.102</b>	<b>15.292</b>	<b>58.708</b>	<b>26.940</b>	<b>77.745</b>	<b>41.609</b>	<b>94.190</b>	<b>62.532</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	121.450	246.590	223.537	246.590	425.340	987.258
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		4.326	46.931	4.326	46.931	4.326	46.931	4.326
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		25		50		75	6.000	700
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>0</b>	<b>4.351</b>	<b>168.381</b>	<b>250.966</b>	<b>270.468</b>	<b>250.991</b>	<b>478.271</b>	<b>992.284</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	38.246	73.933	87.644	147.865	128.304	221.798	285.006	303.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	67	12.788	7.570	25.575	7.687	38.363	11.088	51.151
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>38.313</b>	<b>86.720</b>	<b>95.214</b>	<b>173.441</b>	<b>135.991</b>	<b>260.161</b>	<b>296.094</b>	<b>354.651</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>281.676</b>	<b>275.320</b>	<b>903.616</b>	<b>953.509</b>	<b>1.320.966</b>	<b>1.226.883</b>	<b>1.767.725</b>	<b>3.344.421</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>1.483.541</b>	<b>1.316.207</b>	<b>2.105.480</b>	<b>1.994.396</b>	<b>2.522.830</b>	<b>2.267.770</b>	<b>2.969.589</b>	<b>4.385.308</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>392.693</b>		<b>392.693</b>		<b>392.693</b>		<b>392.693</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	29.280	43.197	66.643	117.040	99.739	160.237	146.611	218.313
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.726	4.720	6.727	11.994	10.033	17.095	15.185	23.878
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	121.583	339.259	247.644	547.652	321.064	664.128	559.864	1.058.973
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	34.374	250.934	183.731	300.852	227.863	316.925	229.943	830.543
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								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		40	207	500	207	500	462	500
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	14.630	15.298	14.702	15.370	15.063	15.442	15.369	22.214
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>202.594</b>	<b>653.449</b>	<b>519.655</b>	<b>993.408</b>	<b>673.968</b>	<b>1.174.326</b>	<b>967.435</b>	<b>2.154.421</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	24.705	47.783	34.697	231.541	115.019	437.935	321.159	524.516
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	76.523	0	224.126	5.000	302.704	5.000	302.704	736.150
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	634	2.675	61.675	2.675	92.025	2.675	92.025	2.675
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>101.863</b>	<b>50.458</b>	<b>320.498</b>	<b>239.215</b>	<b>509.747</b>	<b>445.610</b>	<b>715.888</b>	<b>1.263.340</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								
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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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	52.279	73.933	106.265	147.865	141.679	221.798	309.421	303.500
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	17.393	22.477	18.402	44.954	18.402	67.431	19.182	89.907
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>69.672</b>	<b>96.410</b>	<b>124.667</b>	<b>192.819</b>	<b>160.081</b>	<b>289.229</b>	<b>328.603</b>	<b>393.407</b>
<b>U.0.00.00.99.999</b>	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>374.128</b>	<b>800.317</b>	<b>964.820</b>	<b>1.425.442</b>	<b>1.343.797</b>	<b>1.909.165</b>	<b>2.011.925</b>	<b>3.811.169</b>

<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>		<b>39.446</b>		<b>41.540</b>		<b>41.540</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>1.109.413</b>	<b>515.890</b>	<b>1.140.661</b>	<b>568.954</b>	<b>1.179.034</b>	<b>358.605</b>	<b>957.663</b>	<b>574.139</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>392.693</b>		<b>353.247</b>		<b>351.153</b>		<b>351.153</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.





