

**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	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>2.860.483</b>	<b>2.806.192</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	981.634	1.701.034	2.194.637	3.402.068	3.403.957	5.103.102	4.773.329	6.804.135
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	981.634	1.701.034	2.194.637	3.402.068	3.403.957	5.103.102	4.773.329	6.804.135
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	680.394	483.695	1.375.310	967.391	1.417.977	1.451.086	2.249.030	1.934.782
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	125.043	48.789	212.083	97.579	240.444	146.368	315.856	195.157
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	109.402	476.209	322.211	952.419	593.760	1.428.628	854.310	1.904.837
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	54.061	608.004	268.790	1.216.009	1.128.075	1.824.013	1.322.598	2.432.018
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	11.434	83.506	14.894	167.013	22.351	250.519	30.184	334.026
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	1.300		1.350		1.350		1.350	
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		829		1.658		2.487		3.316
	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		290.415	673.746	580.830	673.746	871.245	1.040.951	1.161.660
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>981.634</b>	<b>1.991.449</b>	<b>2.868.383</b>	<b>3.982.898</b>	<b>4.077.703</b>	<b>5.974.347</b>	<b>5.814.279</b>	<b>7.965.796</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	141.788	91.214	180.129	182.428	252.726	273.642	340.196	364.856
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	3.482	24.757	53.045	49.514	77.731	74.272	100.375	99.029
	Trasferimenti correnti da altri	0	44.375	0	88.750	1.313	133.125	48.284	177.500
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>145.271</b>	<b>160.346</b>	<b>233.175</b>	<b>320.693</b>	<b>331.770</b>	<b>481.039</b>	<b>488.855</b>	<b>641.385</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	316.488	1.250.870	688.631	2.501.740	1.140.809	3.752.610	1.529.050	5.003.480
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	1.599	1.751	1.611	3.502	1.617	5.253	3.216	7.005
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		25		50		75	11	100
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	79.256	118.202	141.567	236.404	168.412	354.606	270.643	472.808
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>397.344</b>	<b>1.370.848</b>	<b>831.809</b>	<b>2.741.696</b>	<b>1.310.838</b>	<b>4.112.544</b>	<b>1.802.921</b>	<b>5.483.392</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		42.013	141.908	219.392	204.908	1.091.513	270.925	3.943.571
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	9.000	222.383	15.000	223.383	15.000	283.383	15.000	641.383
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	44.847	13.649	66.379	23.649	102.310	32.649	131.967	34.500
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	27.389	234.118	212.137	484.118	373.041	984.118	486.162	1.563.949
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>81.236</b>	<b>512.163</b>	<b>435.424</b>	<b>950.542</b>	<b>695.260</b>	<b>2.391.662</b>	<b>904.054</b>	<b>6.183.402</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		6.416		9.748		9.748		553.197

E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	6.416	0	9.748	0	9.748	0	553.197
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		0		0		0	157.000	1.460.772
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	157.000	1.460.772
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	237.732	308.058	524.514	616.115	738.081	924.173	1.059.586	1.273.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	16.617	110.943	25.901	221.885	37.434	332.828	46.513	443.770
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	254.349	419.000	550.415	838.000	775.514	1.257.001	1.106.098	1.716.770
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.859.834	4.460.222	4.919.206	8.843.577	7.191.085	14.226.341	10.273.208	24.004.714
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		4.720.317	7.266.414	7.779.689	11.649.769	10.051.568	17.032.533	13.133.691	26.810.906
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			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	309.961	501.755	737.033	1.003.511	1.137.942	1.505.266	1.648.335	2.174.274
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	20.543	33.887	46.367	67.774	79.226	101.661	122.094	146.570
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.021.331	1.330.866	2.314.425	2.661.732	3.223.409	3.992.599	4.429.705	5.323.464
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	257.963	359.410	307.153	718.819	513.224	1.078.229	833.601	1.437.638
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	3.924	0	3.924	65.280	53.995	65.280	101.395	130.561
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.814	8.961	6.814	17.922	6.814	26.882	16.006	35.843
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	18.697	49.412	69.169	98.825	86.926	148.237	109.044	197.649
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.639.233	2.284.292	3.484.885	4.633.864	5.101.537	6.918.155	7.260.180	9.445.999
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	442.340	1.079.087	776.507	1.724.216	1.315.769	3.328.091	1.962.867	8.963.012
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	8.779	0	11.453	11.755	11.453	58.695	17.453	182.195
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	581	50	581	2.550	581	2.550	581	5.050
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	451.700	1.079.137	788.540	1.738.522	1.327.803	3.389.336	1.980.901	9.150.257
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								
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
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	11.785	0	11.785	136.196	174.786	136.196	340.389	272.391
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	11.785	0	11.785	136.196	174.786	136.196	340.389	272.391
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	191.010	323.647	454.817	647.294	689.234	970.941	1.024.905	1.335.358
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	19.641	120.237	30.161	240.475	35.010	360.712	50.612	480.950
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	210.651	443.885	484.978	887.769	724.244	1.331.654	1.075.517	1.816.307
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		2.313.370	3.807.314	4.770.189	7.396.350	7.328.371	11.775.340	10.656.987	20.684.955
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		2.406.948	3.459.100	3.009.501	4.253.419	2.723.198	5.257.193	2.476.704	6.125.952
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	0	0	0	0	0	0	0

(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.