

**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 (1), 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 garantire 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 del trimestre 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	Incassi effettivi (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>383.472</b>	<b>753.772</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>273.061</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	36.559	38.146	97.543	345.776	190.672	480.063	297.071	639.524
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	36.559	38.146	97.543	345.776	190.672	480.063	297.071	639.524
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	28.289	27.479	76.689	269.803	80.475	317.748	152.137	388.664
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.922	3.403	17.741	14.690	33.459	46.361	45.989	78.031
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.317	7.157	3.071	10.264	76.307	64.584	98.513	121.106
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	31	108	31	51.019	31	51.071	31	51.123
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		0		0	400	300	400	600
	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		129.506	0	129.506	24.964	187.580	162.000
E.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>36.559</b>	<b>38.146</b>	<b>227.048</b>	<b>945.776</b>	<b>320.178</b>	<b>505.027</b>	<b>484.651</b>	<b>801.534</b>
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Ministeri	38.032	0	38.032	56.293	40.485	77.842	45.659	92.159
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	4.620	0	16.075	0	34.957	150	34.957	46.902
	Trasferimenti correnti da altri	6.246	4.910	6.246	5.161	14.375	10.475	34.129	47.288
E.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>48.898</b>	<b>4.910</b>	<b>60.354</b>	<b>61.544</b>	<b>89.817</b>	<b>88.467</b>	<b>114.745</b>	<b>186.348</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.031	10.430	32.085	31.792	42.806	60.285	59.976	147.223
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		365		114.709		116.941	150	123.474
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2	0	2	4.064	2	4.064	2	5.764
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0	1.138	1.200	1.138	1.200
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.958	3.094	4.217	5.990	5.615	18.393	9.860	30.796
E.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>15.992</b>	<b>13.893</b>	<b>36.305</b>	<b>156.555</b>	<b>49.562</b>	<b>200.883</b>	<b>71.126</b>	<b>308.457</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	64.998	0	148.196	77.442	203.781	208.271	297.600	440.630
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		1.010		1.010		11.010		21.010
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	8.860	18.983	14.298	19.499	102.618	112.398	140.444	204.896
E.4.00.00.00.000	<b>Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>73.857</b>	<b>19.993</b>	<b>162.494</b>	<b>97.951</b>	<b>306.398</b>	<b>331.479</b>	<b>438.045</b>	<b>666.537</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								
E.5.00.00.00.000	<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	Accessione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Accessione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0	0	0
E.6.00.00.00.000	<b>Totale titolo 6 - Accessione 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	24.621	29.565	147.838	73.219	307.337	479.642	389.715	894.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	701	1.163	1.053	7.158	4.180	24.692	4.958	42.227
E.9.00.00.00.000	<b>Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>25.322</b>	<b>30.728</b>	<b>148.892</b>	<b>80.376</b>	<b>311.517</b>	<b>504.334</b>	<b>394.673</b>	<b>936.227</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		402.955		455.987		455.987		455.987
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>200.628</b>	<b>510.623</b>	<b>635.092</b>	<b>1.198.100</b>	<b>1.077.472</b>	<b>2.086.178</b>	<b>1.503.239</b>	<b>3.355.080</b>
	<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0</b>		<b>27.458</b>		<b>27.458</b>		<b>27.458</b>
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>584.100</b>	<b>1.264.395</b>	<b>1.018.564</b>	<b>1.951.872</b>	<b>1.460.945</b>	<b>2.839.950</b>	<b>1.886.712</b>	<b>4.108.853</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>273.061</b>		<b>300.520</b>		<b>300.520</b>		<b>300.520</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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	31.383	44.295	64.517	81.924	110.855	131.930	168.705	198.606
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.984	3.632	6.135	6.581	9.891	11.692	14.988	17.747
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	60.598	73.866	151.715	258.879	205.250	421.307	272.671	595.384
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	15.650	24.110	27.870	37.082	62.528	94.111	85.461	130.276
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	42	0	8.529	6.613	11.437	6.613	21.721	12.539
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.536	7.262	1.536	7.262	1.536	18.411	10.641	40.710
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		1.857		6.673		16.012		24.103
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>111.193</b>	<b>155.023</b>	<b>266.975</b>	<b>409.637</b>	<b>417.509</b>	<b>708.167</b>	<b>593.641</b>	<b>1.036.365</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	40.924	34.210	90.020	43.732	113.199	338.638	188.359	799.048
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		7.572		13.470
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		23.147		23.147	10.172	23.147
U.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>40.924</b>	<b>34.210</b>	<b>90.020</b>	<b>66.879</b>	<b>113.199</b>	<b>369.357</b>	<b>198.531</b>	<b>835.665</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								
U.3.00.00.00.000	<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	739		24.823	29.591	33.987	29.591	68.297	59.783
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	<b>Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>739</b>	<b>0</b>	<b>24.823</b>	<b>29.591</b>	<b>33.987</b>	<b>29.591</b>	<b>68.297</b>	<b>59.783</b>
U.5.01.00.00.000	<b>Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	14.198	25.751	140.947	74.219	302.987	490.142	388.911	894.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	537	1.113	5.396	5.939	9.439	29.588	9.858	53.236
U.7.00.00.00.000	<b>Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>14.736</b>	<b>26.864</b>	<b>146.343</b>	<b>80.158</b>	<b>312.426</b>	<b>509.730</b>	<b>398.769</b>	<b>947.236</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		0		0		0		0
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>167.591</b>	<b>216.097</b>	<b>528.160</b>	<b>586.266</b>	<b>877.121</b>	<b>1.616.844</b>	<b>1.259.238</b>	<b>2.879.048</b>
	<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>8.834</b>		<b>8.834</b>		<b>8.834</b>		<b>8.834</b>
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>416.509</b>	<b>1.048.298</b>	<b>490.404</b>	<b>1.365.606</b>	<b>583.823</b>	<b>1.223.106</b>	<b>627.473</b>	<b>1.229.804</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>264.227</b>		<b>291.686</b>		<b>291.686</b>		<b>291.686</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