

**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 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>1.322.349</b>	<b>655.367</b>						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		<b>126.413</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	270.620	566.541	639.140	775.207	1.243.588	1.483.565	1.699.381	2.207.759
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	270.620	566.541	639.140	775.207	1.243.588	1.483.565	1.699.381	2.207.759
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	232.284	507.491	581.008	684.949	937.542	1.144.732	1.270.933	1.692.037
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	6.823	7.106	19.185	22.974	38.558	50.842	54.976	70.935
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	21.631	30.930	25.096	37.497	50.388	65.362	80.892	112.056
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	9.321	21.015	12.742	28.536	215.438	219.159	289.863	328.073
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	562	0	1.108	1.250	1.108	2.910	2.163	4.097
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	554	560	554	560
	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			3.510		3.510		4.968	
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>270.620</b>	<b>566.541</b>	<b>642.650</b>	<b>775.207</b>	<b>1.247.098</b>	<b>1.483.565</b>	<b>1.704.349</b>	<b>2.207.759</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	17.704	0	18.220	59.383	34.317	75.734	86.350	93.346
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		7.500		45.780	4.339	84.060	5.789	123.790
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	53.294	0	72.790	12.240	123.344
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>17.704</b>	<b>7.500</b>	<b>18.220</b>	<b>158.457</b>	<b>38.655</b>	<b>232.584</b>	<b>104.379</b>	<b>340.481</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	147.460	115.901	391.854	198.889	532.754	402.916	626.403	780.662
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.640	750	1.699	2.446	4.682	26.509	9.828	28.750
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	6.219	3.194	6.219	3.194	6.219	3.194	12.422	10.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	50.211	5.589	52.521	70.307	89.489	133.272	104.669	177.279
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>205.529</b>	<b>125.433</b>	<b>452.292</b>	<b>274.836</b>	<b>633.143</b>	<b>565.891</b>	<b>753.322</b>	<b>996.691</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	16.047	550.544	180.140	550.544	205.140	550.544	575.435	7.949.997
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	186.995	0	186.995	0	186.995	3.729.354
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0		0	643	0	29.600	50.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	21.713	0	25.179	0	152.379	0	155.845	36.663
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>37.760</b>	<b>550.544</b>	<b>392.315</b>	<b>550.544</b>	<b>545.158</b>	<b>550.544</b>	<b>947.875</b>	<b>11.766.014</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		9.850		9.850	7.525	9.850	7.525	285.802
<b>E.5.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>9.850</b>	<b>0</b>	<b>9.850</b>	<b>7.525</b>	<b>9.850</b>	<b>7.525</b>	<b>285.802</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							265.000	
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>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>265.000</b>	<b>0</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	174.157	293.352	252.115	706.054	325.558	1.118.755	459.555	1.546.278
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.121	1.336	2.665	32.588	3.324	63.839	4.069	95.091
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>175.278</b>	<b>294.688</b>	<b>254.780</b>	<b>738.641</b>	<b>328.882</b>	<b>1.182.594</b>	<b>463.624</b>	<b>1.641.368</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>706.891</b>	<b>1.554.557</b>	<b>1.760.257</b>	<b>2.507.534</b>	<b>2.800.461</b>	<b>4.025.029</b>	<b>4.246.074</b>	<b>17.238.115</b>
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>137.303</b>		<b>137.303</b>				<b>137.303</b>
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>2.029.240</b>	<b>2.209.924</b>	<b>3.082.605</b>	<b>3.162.901</b>	<b>4.122.810</b>	<b>4.680.396</b>	<b>5.568.423</b>	<b>17.893.482</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>263.716</b>		<b>263.716</b>		<b>263.716</b>		<b>263.716</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	79.083	110.688	161.945	265.632	257.921	420.576	387.406	627.169
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.073	8.483	11.091	21.895	18.330	35.075	29.947	53.601
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	154.175	162.560	304.928	474.405	447.569	848.347	581.003	1.131.123
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	55.179	60.638	122.278	215.152	203.518	369.666	261.859	524.179
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	8.366	55.658	62.177	55.658	121.646	111.315
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.469	327	2.276	332	2.376	546	4.996	6.340
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	170.351	457.099	174.286	597.360	499.597	743.819	501.968	922.820
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>465.330</b>	<b>799.797</b>	<b>785.170</b>	<b>1.630.434</b>	<b>1.491.489</b>	<b>2.473.685</b>	<b>1.888.826</b>	<b>3.376.546</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	1.021.494	579.578	1.204.455	579.578	1.332.979	579.578	1.797.200	11.023.125
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		0		1.918
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		7.031		7.031	4.000	7.031	14.442	71.534
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>1.021.494</b>	<b>586.609</b>	<b>1.204.455</b>	<b>586.609</b>	<b>1.336.979</b>	<b>586.609</b>	<b>1.811.642</b>	<b>11.096.577</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	20.171	142.710	129.429	142.710	261.651	285.420
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>20.171</b>	<b>142.710</b>	<b>129.429</b>	<b>142.710</b>	<b>261.651</b>	<b>285.420</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	147.417	281.715	255.556	703.415	337.865	1.125.116	487.205	1.561.567
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		1.395	718	39.564	2.014	77.733	2.729	115.901
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>147.417</b>	<b>283.110</b>	<b>256.274</b>	<b>742.979</b>	<b>339.878</b>	<b>1.202.849</b>	<b>489.934</b>	<b>1.677.468</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>1.634.241</b>	<b>1.669.515</b>	<b>2.266.071</b>	<b>3.102.732</b>	<b>3.297.775</b>	<b>4.405.852</b>	<b>4.452.053</b>	<b>16.436.011</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>394.999</b>	<b>540.409</b>	<b>816.535</b>	<b>60.170</b>	<b>825.034</b>	<b>274.544</b>	<b>1.116.370</b>	<b>1.457.470</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>263.716</b>		<b>263.716</b>		<b>263.716</b>		<b>263.716</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 casa 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.