

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](http://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>1</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 (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	225.247	843.346						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		141.083						
E.1.01.00.00.000	Tributi	202.933	84.977	418.364	385.057	592.933	565.035	903.704	901.336
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	202.933	84.977	418.364	385.057	592.933	565.035	903.704	901.336
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	116.835	54.897	296.216	234.897	329.259	289.794	550.776	487.848
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	10.731	22.500	27.204	45.000	69.122	67.500	87.368	90.000
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	2.544	7.408	7.666	14.816	19.583	22.224	24.836	29.632
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	70.351	0	84.264	90.000	171.591	180.000	234.887	283.167
E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'amb	98	172	175	344	302	516	333	689
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	618	0	618	0	618	5.000	618	10.000
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	1.755		2.222		2.458		4.886	
	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		21.068	0	21.068	4.000	21.068	8.859
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	202.933	84.977	439.433	385.057	614.001	569.035	924.772	910.195
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	12.988	9.222	13.320	18.444	17.000	44.412	342.403	71.348
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.876	4.000	5.627	9.379	5.627	9.379	5.627	9.379
	Trasferimenti correnti da altri	889	5.872	889	5.872	5.947	5.872	6.791	15.022
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.753	19.095	19.837	33.696	28.574	59.663	354.821	95.750
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.340	23.651	40.904	47.803	51.118	73.954	70.202	100.072
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	101	481	1.488	963	1.648	1.444	1.771	1.926
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	32.747	8.051	37.792	15.167	38.931	30.282	40.680	43.247
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	52.188	32.184	80.184	63.933	91.698	105.681	112.654	145.245
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	38.670	265.511	61.817	471.809	111.817	672.555	185.883	1.190.176
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	1.200	1.250	1.200	2.500	1.200	3.750	3.000	5.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	8.482	15.750	12.638	31.500	23.649	47.250	36.695	63.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	48.352	282.511	75.655	505.809	136.666	723.555	225.578	1.258.176
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	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
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								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	44.814	69.072	77.141	135.144	115.881	201.216	166.096	276.578
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	789	10.750	1.444	21.500	2.571	32.250	3.159	43.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	45.603	79.822	78.585	156.644	118.452	233.466	169.255	319.578
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0			0			0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	364.829	498.589	693.693	1.145.138	989.391	1.691.399	1.787.080	2.728.944
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		50.598		50.598		50.598		74.963
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	590.076	1.341.935	918.941	1.988.484	1.214.638	2.534.745	2.012.327	3.572.290
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		191.681		191.681		191.681		216.046

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 (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	65.727	61.808	111.907	133.432	166.326	202.937	237.012	285.904
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.314	6.090	10.695	11.921	14.710	17.335	18.656	24.763
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	228.386	225.368	332.285	395.003	414.984	538.848	618.425	712.205
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	32.153	102.849	34.951	112.319	36.706	127.172	45.283	231.213
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		282	613	282	1.155	564
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	47.519	19.668	51.928	19.805	51.928	19.943	51.943	30.882
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	25.423	21.394	25.761	22.226	25.976	23.858	31.017	35.535
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	405.521	437.176	567.527	694.988	711.243	930.374	1.003.490	1.321.065
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	8.207	529.945	17.216	1.041.610	93.297	1.068.354	148.304	1.270.098
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	9.133	28.152	56.899	37.373	75.138	46.595	88.800	151.790
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	17.340	558.097	74.115	1.078.983	168.435	1.114.948	237.104	1.421.887
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		0		3.431	3.099	3.431	6.268	6.861
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	0	0	0	3.431	3.099	3.431	6.268	6.861
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	49.581	75.604	75.348	148.207	123.090	220.811	155.025	300.472
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	907	12.968	1.844	25.936	2.331	38.904	2.902	51.872
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	50.487	88.572	77.192	174.143	125.421	259.715	157.927	352.344
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	473.347	1.083.845	718.834	1.951.544	1.008.198	2.308.468	1.404.789	3.102.158
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		75.481		176.312		176.312		202.113
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	116.729	258.090	200.107	36.940	206.440	226.277	607.538	470.132
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		116.200		15.369		15.369		13.932
	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 casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo