

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>(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	Incassi 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)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.067.130	2.023.380						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		154.875						
E.1.01.00.00.000	Tributi	272.578	155.913	778.396	632.859	972.563	1.109.805	1.685.398	1.586.751
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	272.578	155.913	778.396	632.859	972.563	1.109.805	1.685.398	1.586.751
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	185.423	83.375	553.108	335.322	574.927	587.268	984.515	839.215
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	16.386	6.095	26.107	14.580	35.543	23.066	47.474	31.552
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	51.960	39.461	127.397	129.346	247.820	219.232	335.663	309.117
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	17.777	26.982	69.698	151.944	111.620	276.905	314.259	401.867
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	1.032	0	2.086	1.667	2.652	3.333	3.487	5.000
	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	102.310	0	271.777	60.000	284.956	120.000	340.313	180.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	374.888	155.913	1.050.174	692.859	1.257.519	1.229.805	2.025.711	1.766.751
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	9.175	0	9.175	74.960	27.832	149.920	38.639	224.880
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0	2.633	2.233	5.003	4.467	5.003	6.700
	Trasferimenti correnti da altri	23.619	30.874	23.619	101.462	44.780	172.049	55.400	242.637
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	32.794	30.874	35.427	178.655	77.616	326.436	99.042	474.217
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	47.359	86.148	104.231	213.991	212.005	341.834	428.129	469.678
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	9.397	12.438	15.868	15.815	23.558	19.191	32.172	22.568
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2.435	1	7.306	4.914	7.306	9.828	7.306	14.742
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	14.957	8.440	42.166	49.938	58.063	91.436	124.867	132.934
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	74.148	107.027	169.571	284.658	300.933	462.290	592.475	639.921
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	23.147	84.649	28.147	257.258	38.319	505.666	45.331	3.297.181
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		696		1.080	11.656	1.080
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	150	0	2.750	1.800	26.150	2.700	35.772	3.600
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	15.597	55.521	29.707	56.521	48.645	56.521	50.944	56.521
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	38.894	140.170	60.604	316.275	113.114	565.968	143.703	3.358.383
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	81.690	90.982	156.829	416.217	225.620	741.452	353.995	1.082.325
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		0		35.747		71.493	200	107.240
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	81.690	90.982	156.829	451.964	225.620	812.946	354.195	1.189.565
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		602.414	524.967	1.472.604	1.924.411	1.974.802	3.397.444	3.215.125	7.428.836
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			223.920		409.040		563.040		2.688.181
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.669.544	2.548.346	2.539.735	3.947.791	3.041.932	5.420.823	4.282.256	9.452.216
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			378.795		563.915		717.915		2.843.056

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	99.646	137.822	214.577	282.169	351.743	426.516	510.293	618.978
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.115	10.545	14.945	25.154	27.467	39.763	49.836	57.966
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	306.801	371.783	596.573	863.258	850.395	1.354.733	1.192.198	1.846.208
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	101.811	98.684	118.581	306.324	219.563	513.963	295.374	721.603
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		2.990	5.758	2.990	10.838	5.980
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	400	661	648	1.767	648	2.874	743	3.981
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	24.700	25.150	25.200	34.633	25.200	44.117	25.200	101.750
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	539.473	644.645	970.525	1.516.295	1.480.774	2.384.956	2.084.482	3.356.465
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	135.340	144.863	208.136	369.007	240.695	706.881	520.559	3.671.803
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		21.096		21.096		21.096
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		18.416		20.667		21.917	17.592	23.167
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	135.340	163.279	208.136	410.771	240.695	749.895	538.151	3.716.066
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		17.100	28.646	17.100	57.969	34.200
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	17.100	28.646	17.100	57.969	34.200
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	86.212	70.864	166.609	406.325	237.993	741.786	326.840	1.092.885
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		0		36.215		72.430	200	108.645
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	86.212	70.864	166.609	442.540	237.993	814.216	327.040	1.201.530
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		761.025	878.787	1.345.270	2.386.706	1.988.108	3.966.167	3.007.641	8.308.262
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			182.567		360.767		534.767		2.660.146
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		908.519	1.669.559	1.194.465	1.561.085	1.053.824	1.454.657	1.274.614	1.143.954
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			196.228		203.148		183.148		182.910
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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo