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 (3), 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 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	3.553.075,15	1.748.989,21						
	di cui con vincolo di cassa	0,00	0,00						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
	Trasferimenti correnti da altri	12.120,00	0,00	12.120,00	11.677,34	12.120,00	11.677,34	12.120,00	20.000,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.120,00	0,00	12.120,00	11.677,34	12.120,00	11.677,34	12.120,00	21.000,00
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	118.745,96	97.376,30	227.517,42	162.363,13	318.887,28	177.569,96	427.070,80	4.321.042,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3,00	18.832,14	96.612,69	18.832,14	96.612,69	18.832,14	96.612,69	111.500,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.405,46	4.091,83	7.705,37	7.464,66	22.109,99	9.623,76	29.625,95	2.937.631,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	120.154,42	120.300,27	331.835,48	188.659,93	437.609,96	206.025,86	553.309,44	7.370.173,00
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	192.964,82	0,00	1.282.366,20	76.601,94	2.876.752,72	133.002,16	6.954.383,40	14.824.553,53
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	50.031,12	82.908,67	112.734,70	141.586,20	144.977,94	141.586,20	238.604,81	425.310,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	18.068,26	1.239,60	20.066,53	1.874,22	22.159,34	2.159,23	24.899,60	43.451,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	261.064,20	84.148,27	1.415.167,43	220.062,36	3.043.890,00	276.747,59	7.217.887,81	15.293.314,53
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	89.178,43	207.967,13	117.786,79	207.967,13	227.207,10	207.967,13	227.207,10	220.000,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	89.178,43	207.967,13	117.786,79	207.967,13	227.207,10	207.967,13	227.207,10	220.000,00
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.074.653,77	1.213.767,36	2.470.592,57	2.316.884,80	4.033.426,85	3.170.224,61	5.589.161,02	9.216.500,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.074.653,77	1.213.767,36	2.470.592,57	2.316.884,80	4.033.426,85	3.170.224,61	5.589.161,02	9.356.500,00

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 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
E.0.00.00.99.995	Carte contabili derivanti dalla destinazione di incassi vincolati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.0.00.00.99.996	Carte contabili derivanti dal reintegro di incassi vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.0.00.00.99.998	Carte contabili derivanti dalle anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.0.00.00.99.999	Altre carte contabili (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.215,01	0,00	0,00
E.0.00.00.99.990	Totale carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.215,01	0,00	0,00
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.557.170,82	1.626.183,03	4.347.502,27	2.945.251,56	7.754.253,91	4.322.857,54	13.599.685,37	32.760.987,53
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		5.110.245,97	3.375.172,24	7.900.577,42	4.694.240,77	11.307.329,06	6.071.846,75	17.152.760,52	34.509.976,74
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	500.896,84	659.763,20	1.148.685,30	1.294.326,25	1.673.943,49	1.715.506,69	2.141.795,59	2.934.954,09
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	21.601,53	19.286,96	61.800,75	72.659,59	74.275,92	86.171,75	125.116,80	416.009,22
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	218.408,58	316.308,07	405.459,67	556.072,59	614.330,54	750.529,29	794.867,40	1.900.653,30
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	8.799,99	0,00	8.799,99	0,00	8.799,99	0,00
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	3.299,97	1.354,07	10.269,73	2.359,99	12.921,47	3.122,23	15.344,39	38.166,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	2.570,88	2.422,08	2.570,88	2.422,08	2.570,88	2.422,08	23.746,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	109.286,28	129.069,85	373.426,77	192.411,73	565.103,82	226.872,18	1.030.440,09	3.324.783,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	853.493,20	1.128.353,03	2.010.864,29	2.120.401,03	2.951.797,31	2.784.773,02	4.118.786,34	8.638.311,61
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	845.740,30	444.095,32	3.964.485,04	1.012.680,47	5.996.932,92	1.295.126,08	10.785.833,57	16.027.975,62
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	79.933,87	106.683,12	79.933,87	106.683,12	138.611,40	138.926,36	725.494,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	845.740,30	524.029,19	4.071.168,16	1.092.614,34	6.103.616,04	1.433.737,48	10.924.759,93	16.753.469,62
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	45.000,00	30.000,00	90.000,00	60.000,00	90.000,00	60.000,00	135.000,00	180.000,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	45.000,00	30.000,00	90.000,00	60.000,00	90.000,00	60.000,00	135.000,00	180.000,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	24.897,50	26.753,34	50.019,75	53.748,19	75.368,78	80.986,72	100.946,63	135.274,00
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	24.897,50	26.753,34	50.019,75	53.748,19	75.368,78	80.986,72	100.946,63	135.274,00
U.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	201.776,22	223.854,57	790.615,01	380.409,57	1.052.830,24	575.387,80	1.159.476,78	9.487.047,25
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	163.853,00
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	201.776,22	223.854,57	790.615,01	380.409,57	1.052.830,24	575.387,80	1.159.476,78	9.650.900,25
U.0.00.00.99.995	Carte contabili per utilizzo di incassi vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.0.00.00.99.996	Carte contabili per destinazione di incassi liberi al reintegro di incassi vincolati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.0.00.00.99.997	Carte contabili per pignoramenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.0.00.00.99.998	Carte contabili derivanti dal rimborso delle anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.0.00.00.99.999	Altre carte contabili (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	497,00	0,00	0,00
U.0.00.00.99.990	Totale carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	497,00	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		1.970.907,22	1.932.990,13	7.012.667,21	3.707.173,13	10.273.612,37	4.935.382,02	16.438.969,68	36.357.955,48
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		3.139.338,75	1.442.182,11	887.910,21	987.067,64	1.033.716,69	1.136.464,73	713.790,84	-1.847.978,74
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.847.978,74

(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.