

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 ^(*), 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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	772.376	1.343.333						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		431.602						
E.1.01.00.00.000	Tributi	132.732	45.973	296.303	106.030	498.285	459.476	815.299	812.923
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	132.732	45.973	296.303	106.030	498.285	459.476	815.299	812.923
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	84.129	6.780	188.396	19.974	200.374	183.412	351.685	346.850
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	34.401	20.152	89.838	63.011	152.101	132.505	207.194	202.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	9.261	7.361	11.190	9.661	25.874	19.280	30.681	28.900
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	4.941	11.610	6.879	13.314	119.937	124.208	225.740	235.103
E.1.01.01.49.000	Tasse sulle concessioni comunali		70		70		70		70
	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		43.200	98.600	47.623	98.600	93.746	149.777	139.868
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	132.732	89.173	394.903	153.652	596.885	553.222	965.077	952.791
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	45.558	44.352	50.088	44.352	54.706	82.299	59.923	120.246
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	3.560	383	36.796	11.402	58.221	32.472	58.364	53.543
	Trasferimenti correnti da altri	83.009	0	83.009	16.988	83.009	109.753	143.228	202.519
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	132.127	44.735	169.893	72.741	195.936	224.525	261.515	376.308
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	93.309	82.297	145.613	132.290	174.253	192.528	239.952	252.767
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		0	404	400	949	800
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	25	0	50
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.383	1.176	2.406	10.813	3.221	15.251	11.537	19.689
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	94.693	83.474	148.019	143.103	177.879	208.204	252.439	273.306
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	29.237	0	105.237	3.928	130.237	3.928	217.384	3.928
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								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	9.556	5.803	10.310	8.900	44.762	8.900	48.890	8.900
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	38.793	5.803	115.547	12.829	174.999	12.829	266.274	12.829

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	42.524	45.831	97.575	145.319	147.601	310.610	194.744	502.652
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	117	35	617	150	4.580	32.918	10.376	65.686
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	42.641	45.865	98.192	145.468	152.181	343.527	205.120	568.338
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		74		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		440.987	269.049	926.553	527.868	1.297.880	1.342.307	1.950.425	2.183.572
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.213.363	1.612.383	1.698.929	1.871.202	2.070.256	2.685.641	2.722.801	3.526.905
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			431.602		431.602		431.602		431.602

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	77.588	92.450	167.627	133.501	261.160	313.610	376.053	553.756
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.391	2.972	11.454	6.370	17.086	18.327	26.505	33.935
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	146.511	148.603	291.460	337.452	412.987	637.211	574.526	936.970
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	43.681	50.981	50.024	145.065	157.369	248.842	279.232	352.619
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	2.212	0	2.212	0	4.216	3.750
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.115	0	2.115	0	2.115	5.919	24.605	11.839
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	6.480	4.473	10.373	5.082	11.741	13.619	19.037	22.156
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	280.766	299.480	535.267	627.470	864.670	1.237.529	1.304.173	1.915.024
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	47.271	1.296	152.918	3.712	201.925	3.712	213.491	3.712
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.429		1.429		2.161		2.161	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		403.437		403.437		403.437
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	48.700	1.296	154.347	407.150	204.086	407.150	215.652	407.150
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	12.079	3.897	12.079	3.897	24.366	27.000
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	12.079	3.897	12.079	3.897	24.366	27.000
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	31.474	25.533	78.444	109.762	133.155	292.799	194.744	503.534
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	21	4.925	791	5.039	3.997	48.760	4.349	92.480
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	31.495	30.457	79.235	114.801	137.152	341.559	199.093	596.014
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		360.960	331.232	780.927	1.153.318	1.217.988	1.990.134	1.743.284	2.945.188

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			52.410		56.688		70.000		85.093
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	852.403	1.281.150	918.002	717.883	852.269	695.507	979.516	581.717
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		379.191		374.914		361.602		346.509
	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.

Region	Country	Province	City	District	Road Name	Road Type	Road Length (km)										Road Width (m)												Road Surface Area (sq. m)												
							Asphalt					Concrete					Gravel					Dirt					Other					Total					Total				
							Length	Width	Area	Volume	Cost	Length	Width	Area	Volume	Cost	Length	Width	Area	Volume	Cost	Length	Width	Area	Volume	Cost	Length	Width	Area	Volume	Cost	Length	Width	Area	Volume	Cost					
North America	USA	California	Los Angeles	Downtown	1st Street	Arterial	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000					
					2nd Street	Arterial	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000					
					3rd Street	Arterial	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000					
					4th Street	Arterial	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000					
					5th Street	Arterial	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000					
					6th Street	Arterial	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000					
					7th Street	Arterial	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000					
					8th Street	Arterial	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000					
					9th Street	Arterial	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000					
South America	Brazil	Rio de Janeiro	Centro	10th Street	Arterial	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000						
				11th Street	Arterial	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000						
				12th Street	Arterial	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000						
				13th Street	Arterial	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000						
				14th Street	Arterial	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000						
				15th Street	Arterial	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000						
				16th Street	Arterial	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000						
				17th Street	Arterial	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000						
				18th Street	Arterial	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000	1.2	12	14.4	1.2	1000						

[illegible]

1. General Information		2. Financial Data		3. Operational Data		4. Environmental Data		5. Social Data		6. Governance Data	
Item	Description	Value	Unit	Value	Unit	Value	Unit	Value	Unit	Value	Unit
1.1. General Information	1.1.1. Name of the company	ABC Corporation									
	1.1.2. Address	123 Main Street, New York, NY 10001									
	1.1.3. Contact Information	Phone: (212) 555-1234, Email: info@abc.com									
	1.1.4. Website	www.abc.com									
2. Financial Data	2.1. Revenue	1,234,567	USD	1,234,567	USD	1,234,567	USD	1,234,567	USD	1,234,567	USD
	2.2. Profit	345,678	USD	345,678	USD	345,678	USD	345,678	USD	345,678	USD
	2.3. Expenses	890,123	USD	890,123	USD	890,123	USD	890,123	USD	890,123	USD
	2.4. Assets	567,890	USD	567,890	USD	567,890	USD	567,890	USD	567,890	USD
3. Operational Data	3.1. Production Volume	10,000	Units	10,000	Units	10,000	Units	10,000	Units	10,000	Units
	3.2. Quality Control	98%	%	98%	%	98%	%	98%	%	98%	%
	3.3. Customer Satisfaction	4.5	Score	4.5	Score	4.5	Score	4.5	Score	4.5	Score
	3.4. Employee Count	50	Count	50	Count	50	Count	50	Count	50	Count
4. Environmental Data	4.1. Carbon Footprint	1,200	MT CO2e	1,200	MT CO2e	1,200	MT CO2e	1,200	MT CO2e	1,200	MT CO2e
	4.2. Water Usage	50,000	Liters	50,000	Liters	50,000	Liters	50,000	Liters	50,000	Liters
	4.3. Waste Generation	1,000	KG	1,000	KG	1,000	KG	1,000	KG	1,000	KG
	4.4. Recycling Rate	85%	%	85%	%	85%	%	85%	%	85%	%
5. Social Data	5.1. Employee Satisfaction	4.2	Score	4.2	Score	4.2	Score	4.2	Score	4.2	Score
	5.2. Community Engagement	10	Events	10	Events	10	Events	10	Events	10	Events
	5.3. Philanthropic Contributions	50,000	USD	50,000	USD	50,000	USD	50,000	USD	50,000	USD
	5.4. Diversity and Inclusion	90%	%	90%	%	90%	%	90%	%	90%	%
6. Governance Data	6.1. Board Composition	5	Members	5	Members	5	Members	5	Members	5	Members
	6.2. Executive Compensation	1,000,000	USD	1,000,000	USD	1,000,000	USD	1,000,000	USD	1,000,000	USD
	6.3. Audit Findings	0	Findings	0	Findings	0	Findings	0	Findings	0	Findings
	6.4. Compliance Score	95%	%	95%	%	95%	%	95%	%	95%	%