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'ar
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 co
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 pros
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*	*Dati SIOPE N-2*	*incassi effettivi*	*Dati SIOPE N-2*	*incassi effettivi*	*Dati SIOPE N-2*	*Previsioni di cassa (1)*
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	***4187583***	***6511287,82***						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
E.1.01.00.00.000	**Tributi**	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.00.000	**Imposte, tasse e proventi assimilati**	-	-	-	-	-	-	-	-
	(inserire i principali tributi dell'ente)								
	.....								
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
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**								
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	-	-	-	-	-	-	-	-
E.2.01.01.01.001	**Trasferimenti correnti da Ministeri**								
E.2.01.01.02.001	**Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome**					*6.852.222*	-	*6.858.222*	*7.254.000*
	Trasferimenti correnti da altri	*21.660*	*9.000*	*21.660*	*13.500*	*21.660*	*84.448*	*24.660*	*556.684*
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**21.660**	**9.000**	**21.660**	**13.500**	**6.873.882**	**84.448**	**6.882.882**	**7.810.684**
E.3.01.00.00.000	**Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	*962.033*	*742.484*	*2.469.630*	*1.778.086*	*4.353.613*	*3.570.177*	*5.532.194*	*5.888.553*
E.3.02.00.00.000	**Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**								
E.3.03.00.00.000	**Interessi attivi**	*99.870*	*109.810*	*99.870*	*109.996*	*99.870*	*109.996*	*99.870*	*219.810*
E.3.04.00.00.000	**Altre entrate da redditi da capitale**								
E.3.05.00.00.000	**Rimborsi e altre entrate correnti**	83.496	72.872	172.932	181.117	277.307	312.554	446.112	583.019
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**1.145.399**	**925.166**	**2.742.432**	**2.069.199**	**4.730.790**	**3.992.727**	**6.078.176**	**6.691.383**
E.4.01.00.00.000	**Tributi in conto capitale**								
E.4.02.00.00.000	**Contributi agli investimenti**		50.214	44.431	98.667	44.431	192.361	44.431	6.614.732
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**								
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	-	**50.214**	**44.431**	**98.667**	**44.431**	**192.361**	**44.431**	**6.614.732**
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**	-	-	-	-	-	-	-	-
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**	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	**Entrate per partite di giro**	201.495	309.416	517.031	613.385	853.040	1.227.588	1.465.525	2.220.213
E.9.02.00.00.000	**Entrate per conto terzi**	1.246	3.315	3.865	8.465	7.679	11.685	7.679	10.000
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**202.742**	**312.731**	**520.896**	**621.850**	**860.718**	**1.239.274**	**1.473.204**	**2.230.213**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]				***73.673***		**300**		
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		**1.369.800**	**1.297.111**	**3.329.420**	**2.803.217**	**12.509.821**	**5.509.108**	**14.478.693**	**23.347.012**
di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		**5.557.383**	**7.808.398**	**7.517.003**	**9.314.505**	**16.697.404**	**12.020.396**	**18.666.276**	**29.858.300**
di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*			-		-		-		-

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026(dati cumulati dal		*Dati a tutto il secondo trimestre 2026(d*		*Dati a tutto il terzo trimestre 2026(dati c*		*Dati a tutto il quarto trimestre 2026(dati*	
		Dati SIOPE N-2	*pagamenti effettivi*	*Dati SIOPE N-2*	*pagamenti effettivi*	*Dati SIOPE N-2*	*pagamenti effettivi*	*Dati SIOPE N-2*	*Previsioni di cassa (1)*
U.1.01.00.00.000	**Redditi da lavoro dipendente**	624.122	746.362	1.571.682	1.765.646	2.699.841	3.253.329	3.927.014	5.691.914
U.1.02.00.00.000	**Imposte e tasse a carico dell'ente**	48.557	55.000	118.373	112.433	195.346	219.987	327.319	393.069
U.1.03.00.00.000	**Acquisto di beni e servizi**	790.864	1.444.764	1.842.073	2.468.467	2.914.786	3.955.739	4.541.304	7.983.863
U.1.04.00.00.000	**Trasferimenti correnti**								
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**								
U.1.08.00.00.000	**Altre spese per redditi da capitale**								
U.1.09.00.00.000	**Rimborsi e poste correttive delle entrate**		30.302		30.302		30.302	35.546	108.424
U.1.10.00.00.000	**Altre spese correnti**	125.348	100.406	235.283	177.971	376.870	323.221	516.414	635.331
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**1.588.891**	**2.376.834**	**3.767.412**	**4.554.819**	**6.186.843**	**7.782.578**	**9.347.597**	**14.812.602**
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**	332.214	605.431	825.910	1.101.986	1.065.446	1.768.616	1.689.668	9.672.773
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**								
U.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**332.214**	**605.431**	**825.910**	**1.101.986**	**1.065.446**	**1.768.616**	**1.689.668**	**9.672.773**
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**	-	-	-	-	-	-	-	-
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**								
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**	-	-	-	-	-	-	-	-
U.5.00.00.00.001	**Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere**								
U.7.01.00.00.000	**Uscite per partite di giro**	385.157	483.430	711.517	805.455	1.073.159	1.437.826	1.497.140	2.375.344
U.7.02.00.00.000	**Uscite per conto terzi**		4.020		9.506		11.506	2.284	31.565
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	***385.157***	***487.450***	***711.517***	***814.961***	***1.073.159***	***1.449.332***	***1.499.424***	***2.406.909***
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]				317060,61		301443,79		
TOTALE PAGAMENTI		**2.306.262**	**3.469.715**	**5.304.839**	**6.788.826**	**8.325.448**	**11.301.970**	**12.536.689**	**26.892.284**
di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*									

	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**3.251.122**	**4.338.683**	**2.212.164**	**2.525.679**	**8.371.956**	**718.426**	**6.129.587**	**2.966.016**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		-		-		-		-
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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 effetti