

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 (¹), 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	498.393	1.002.776						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		305.416						
E.1.01.00.00.000	Tributi	352.614	194.888	837.025	1.000.877	1.161.483	1.355.736	1.680.609	1.710.595
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	352.614	194.888	837.025	1.000.877	1.161.483	1.355.736	1.680.609	1.710.595
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	331.234	179.069	781.364	961.844	837.606	1.101.930	1.264.141	1.242.016
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	9.462	8.775	29.689	29.081	66.485	54.541	85.795	80.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.136	7.044	20.049	9.914	250.407	187.996	323.095	366.078
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	5.758	0	5.897	38	6.960	11.019	7.552	22.000
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	25		25		25		25	
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		0		0		250		500
	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	Comparsazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi			16.311		16.311		16.311	
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	352.614	194.888	853.335	1.000.877	1.177.793	1.355.736	1.696.919	1.710.595
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	65.382	0	65.382	13.333	76.156	23.916	86.063	34.500
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	450	0	450	0	902	1.250	902	2.500
	Trasferimenti correnti da altri	0	3.550	5.744	60.961	41.125	106.836	42.863	152.711
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	65.833	3.550	71.576	74.294	118.184	132.002	129.828	189.711
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	119.018	132.023	155.825	163.693	320.451	281.808	433.743	399.924
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	363	873	571	1.114	5.855	3.057	6.040	5.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	0	1	1	1	50	1	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	9.193	2.492	22.834	10.463	34.473	36.426	74.717	62.388
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	128.574	135.388	179.231	175.270	360.780	321.341	514.501	467.412
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	466.880		666.518		753.248		1.101.881	
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	51.192		59.281		69.897		77.777	
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	518.072	0	725.799	0	823.145	0	1.179.658	0
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	Emissioni 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	28.177	32.801	54.719	88.792	95.371	170.631	148.134	271.236
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	68.215	44.709	104.202	99.502	209.038	327.751	274.418	556.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	96.392	77.510	158.921	188.295	304.409	498.382	422.553	827.236
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.161.485	411.336	1.988.862	1.438.736	2.784.311	2.307.461	3.943.459	3.194.954
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.659.878	1.414.111	2.487.255	2.441.511	3.282.704	3.310.237	4.441.852	4.197.729
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		305.416		305.416		305.416		305.416

(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"

(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 segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.