

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 N-2 (2024)	Dati SIOPE 2026	Dati SIOPE N-2 (2024)	Dati SIOPE 2026	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	3.788.701,93	3.933.078,37		3.933.078,37		3.933.078,37		3.933.078
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		22.985,00						
E.1.01.00.00.000	Tributi	613.011	577.545	2.274.552	2.569.408	3.457.206	3.273.506	5.272.058	6.240.005
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	613.011	577.545	2.274.552	2.569.408	3.457.206	3.602.438	5.272.058	6.240.005
E.1.01.01.06.001	IMU	388.147	332.201	1.343.551	1.547.529	1.504.023	1.711.995	2.651.396	3.000.000
E.1.01.01.16.001	Adizionale comunale IRPEF	149.260	117.707	380.009	370.620	715.668	707.732	975.720	-
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	75.604	127.637	550.992	651.260	1.237.516	1.182.711	1.644.942	3.240.005
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			429.766	89.580	429.766	408.183	634.484	640.727
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	613.011	577.545	2.704.318	2.658.988	3.886.972	3.681.689	5.906.542	6.880.732
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	56.041	383	57.194	127.729	73.239	152.000	111.738	272.749
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	34.936	500	59.686	25.044	59.686	59.686	84.436	125.500
	Trasferimenti correnti da altri	1.371	976	1.371	976	29.587	45.751	63.185	79.372
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	92.348	1.859	118.251	153.750	162.512	257.437	259.359	477.621
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	422.935	449.975	763.842	802.452	999.148	1.021.753	1.223.954	1.409.624
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	74.866	55.524	172.275	163.600	218.451	279.081	266.094	589.786
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1.431	1.889	1.431	1.889	1.431	2.000	1.431	2.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	51.485	55.526	93.822	115.588	114.003	127.999	190.414	205.305
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	550.716	562.914	1.031.369	1.083.530	1.333.032	1.430.832	1.681.893	2.206.716
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		8.979	90.800	87.379	99.300	450.000	134.300	663.977
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	20.000	-	90.000	-	125.000		125.000	600.724
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			6.222	14.715	6.222	20.000	47.022	20.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	22.875	83.017	28.808	96.986	55.010	152.349	114.549	192.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	42.875	91.996	215.830	199.080	285.532	622.349	420.871	1.476.701
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	47.010		78.113		78.113		171.814	322.635
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	47.010	-	78.113	-	78.113	-	171.814	322.635
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			-		200.000		280.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento							
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	200.000	-	280.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	232.410	239.065	429.500	534.799	781.684	1.082.673	1.053.540
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.049	213	11.973	2.961	5.941	24.943	80.617
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	235.459	239.278	441.473	537.760	787.625	1.107.616	1.134.157
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		93.715		50.423			
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.581.419	1.567.307	4.589.354	4.683.530	6.513.539	9.548.096	12.778.561
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>								
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		5.370.120	5.500.386	8.378.056	8.616.608	10.302.241	13.336.798	16.711.639
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			22.985		22.985	22.985		22.985

(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".