

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.195.580	360.155						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		157.258						
E.1.01.00.00.000	Tributi	107.684	162.560	270.692	325.119	354.165	487.679	521.553	650.239
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	107.684	162.560	270.692	325.119	354.165	487.679	521.553	650.239
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	104.141	141.669	263.750	283.339	287.197	425.008	428.607	566.678
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.434	625	2.212	1.250	2.383	1.875	4.615	2.500
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.109	20.265	4.730	40.531	64.585	60.796	88.331	81.061
	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	328	6.522	656	6.522	985	6.522	6.522	1.313
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	107.684	162.888	277.214	325.776	360.687	488.664	528.075	651.552
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	67.320	4.121	67.320	8.242	68.598	12.362	167.903	16.483
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		0
	Trasferimenti correnti da altri	9.156	13.905	16.487	27.810	30.245	41.715	48.251	55.620
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	76.476	18.026	83.807	36.052	98.843	54.077	216.154	72.103
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	55.375	60.051	84.108	120.102	179.812	180.153	201.856	240.204
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		250		500		750		1.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1		1		1		1	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	31.365	6.100	36.728	12.200	42.006	18.300	42.424	24.400
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	86.741	66.401	120.836	132.802	221.819	199.203	244.281	265.604
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	25.000	6.000	25.000	6.000	25.000	47.475	32.662	886.044
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	104.289	0	104.289	90.000	189.170	90.000	189.170	864.446
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali							14.701	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.548	2.000	8.670	4.000	16.950	6.000	32.571	10.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	130.837	8.000	137.959	100.000	231.119	143.475	269.103	1.760.489
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	39.150	85.225	83.936	170.450	142.427	255.675	200.100	348.868
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	185	28.108	389	56.215	3.656	84.323	3.656	112.430
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	39.335	113.333	84.325	226.665	146.083	339.998	203.756	461.298
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	441.073	368.647	704.141	821.294	1.058.551	1.225.416	1.461.369	3.211.046
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.636.653	728.802	1.899.721	1.181.449	2.254.131	1.585.571	2.656.949	3.571.200
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		157.258		157.258		157.258		157.258

(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 cassa 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.