

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	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	8.575.821	8.245.355						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		633.502						
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.372.374	791.348	3.414.393	2.206.723	4.856.187	4.771.053	7.923.893	8.630.223
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.372.374	791.348	3.414.393	2.206.723	4.856.187	4.771.053	7.923.893	8.630.223
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	668.055	423.899	2.001.471	983.900	2.163.430	2.310.571	3.703.908	3.920.338
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.634	0	4.766	667	6.850	1.333	11.014	2.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	250.324	142.147	705.253	481.261	1.256.594	779.839	1.691.833	1.454.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	442.303	217.070	686.820	732.463	1.408.342	1.668.219	2.489.106	3.180.502
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	10.059	0	16.084	200	17.826	500	24.888	1.000
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		0		0	3.145	2.358	3.145	2.358
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		8.232		8.232		8.232		70.024
	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		0	655.744	36.748	655.744	655.772	939.846	1.126.707
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.372.374	791.348	4.070.138	2.243.471	5.511.932	5.426.825	8.863.739	9.756.929
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	165.556	383	165.556	173.498	169.484	216.750	280.428	251.750
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	47.196	0	59.583	153.003	89.255	192.586	112.833	461.497
	Trasferimenti correnti da altri	0	325	0	10.106	1.456	32.370	4.440	36.157
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	212.752	708	225.139	336.607	260.195	441.706	397.701	749.404
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	319.968	367.233	841.498	978.368	1.120.009	1.220.236	1.497.715	1.744.745
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	82.097	78.897	169.427	185.796	235.359	295.905	300.796	401.638
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3	15.684	3	19.954	3	26.098	3	33.009
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0	19	50
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	26.070	25.125	99.081	139.916	145.156	191.138	187.757	416.269
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	428.138	486.939	1.110.009	1.324.034	1.500.527	1.733.376	1.986.290	2.595.712
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	68.527	723.445	161.436	763.445	407.436	1.656.867	460.668	4.400.160
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	59.500	16.000	67.500	416.000	67.500	1.271.431
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	779	0	779	0	1.574	10.000	1.574	10.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	96.461	67.987	164.445	302.170	288.834	386.115	349.259	848.064
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	165.767	791.432	386.161	1.081.615	765.344	2.468.982	879.001	6.529.655
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		159.526	243.086	532.526	862.845	907.170	862.845	907.170
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	159.526	243.086	532.526	862.845	907.170	862.845	907.170
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	406.212	512.471	879.195	1.374.963	1.395.365	2.237.388	1.783.493	3.367.890
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	6.577	25.435	32.282	183.369	64.353	219.548	76.961	367.073
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	412.790	537.906	911.477	1.558.332	1.459.718	2.456.936	1.860.454	3.734.964
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	2.591.821	2.767.859	6.946.009	7.076.583	10.360.561	13.434.995	14.850.030	24.273.833
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		6.151		6.151		6.151		6.151
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	11.167.642	11.013.214	15.521.830	15.321.938	18.936.381	21.680.350	23.425.850	32.519.188
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		639.653		639.653		639.653		639.653

(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