

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	383.714	492.551						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		53.240						
E.1.01.00.00.000	Tributi	90.698	96.569	188.749	193.139	284.131	289.708	398.900	386.277
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	90.698	96.569	188.749	193.139	284.131	289.708	398.900	386.277
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	56.312	47.750	140.754	95.500	149.429	143.250	222.676	191.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	5.265	9.000	15.698	18.000	28.222	27.000	39.722	36.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.600	34.319	6.494	68.639	77.954	102.958	92.110	137.277
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.	25.521	5.500	25.803	11.000	28.526	16.500	44.392	22.000
	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		18.375	47.332	36.750	47.332	55.125	70.482	73.500
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	90.698	114.944	236.081	229.889	331.463	344.833	469.382	459.777
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	11.702	12.375	23.761	24.750	27.168	37.125	34.429	49.500
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome								
	Trasferimenti correnti da altri	10.312	15.926	12.686	31.852	29.068	47.778	34.564	63.704
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.014	28.301	36.447	56.602	56.236	84.903	68.993	113.204
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	54.363	23.425	62.953	46.849	67.385	70.274	78.309	93.698
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	698	325	1.214	650	1.214	975	2.346	1.300
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		125		250		375		500
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		500		1.000		1.500		2.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	107	6.125	5.848	12.250	6.530	18.375	14.820	24.500
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	55.168	30.500	70.015	60.999	75.129	91.499	95.475	121.998
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	41.895	0	50.394	40.798	79.689	40.798	223.146	81.596
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	5.274	0	5.929	10.000	6.444	10.000	28.681	20.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	47.169	0	56.323	50.798	86.133	50.798	251.828	101.596
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								

