

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	3.850.762	5.164.366						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.093.350						
E.1.01.00.00.000	Tributi	647.318	480.502	2.397.480	1.284.233	3.534.748	3.646.484	6.721.324	6.236.462
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	647.318	480.502	2.397.480	1.284.233	3.534.748	3.646.484	6.721.324	6.236.462
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	281.860	292.519	1.576.192	574.935	1.725.830	2.128.300	3.134.621	3.133.273
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	200.555	102.066	599.252	507.737	1.152.471	1.110.664	1.543.357	1.700.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	21.115	2.262	41.796	4.799	83.231	5.552	97.310	9.201
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	140.805	82.977	176.044	196.083	567.658	400.764	1.939.317	1.392.784
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	2.747	679	3.959	679	5.322	679	6.483	679
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	236	0	236	0	236	526	236	526
	Altro...								
E.1.01.02.00.									

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		0		0		0	690.000	308.168
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	690.000	308.168
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	333.704	441.841	702.192	797.579	1.015.116	1.261.887	1.566.931	2.229.817
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	9.462	8.301	25.488	18.173	28.525	24.233	69.146	53.276
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	343.166	450.143	727.680	815.752	1.043.641	1.286.120	1.636.078	2.283.093
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.404.210	1.922.481	6.583.716	4.603.164	8.945.207	9.110.098	15.144.412	16.141.600
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			203.855		329.962		512.810		631.295
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		6.254.972	7.086.847	10.434.478	9.767.530	12.795.969	14.274.464	18.995.174	21.305.966
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.297.205		1.423.312		1.606.160		1.724.644

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti 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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	542.579	716.457	1.007.186	1.271.702	1.502.428	1.990.069	2.225.120	2.947.891
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	25.100	49.074	58.411	88.930	98.219	144.927	165.842	225.697
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.415.107	1.837.838	2.949.144	3.323.510	4.030.703	5.213.657	5.960.593	7.705.238
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	335.533	357.364	387.994					