

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 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 ⁽⁹⁾, 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 2025	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2025	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2025	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2025	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	10.241.018,51							
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>								
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.561.351	1.561.000	3.122.702	3.120.000	4.684.052	4.600.000	6.245.403	6.200.000
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.561.351	1.561.000	3.122.702	3.120.000	4.684.052	4.600.000	6.245.403	6.200.000
	(inserire i principali tributi dell'ente)	1.561.351	1.561.000	3.122.702	3.120.000	4.684.052	4.600.000	6.245.403	6.200.000
									
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le regioni)</i>								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i>								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.561.351	1.561.000	3.122.702	3.120.000	4.684.052	4.600.000	6.245.403	6.200.000
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	84.048	84.000	168.096	168.000	252.144	252.000	336.192	336.200
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.292.575	1.290.000	2.585.150	2.600.000	3.877.725	3.800.000	5.170.300	5.170.000
	Trasferimenti correnti da altri	3.250	3.250	6.500	6.500	9.750	9.750	13.000	13.000
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.379.873	1.377.250	2.759.746	2.774.500	4.139.619	4.061.750	5.519.492	5.519.200
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	79.306	79.000	158.613	159.000	237.919	238.000	317.225	317.000
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	48.811	48.000	97.622	97.000	146.432	146.000	195.243	195.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0		1	1	1	1	2	2
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale			-		-			
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	56.908	57.000	113.816	114.000	170.725	170.000	227.633	228.000
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	185.026	184.000	370.051	370.001	555.077	554.001	740.103	740.002
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	461.515	461.000	923.029	923.000	1.384.544	1.385.000	1.846.058	1.846.000
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	119	120	237	237	356	356	474	474
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	461.633	461.120	923.266	923.237	1.384.899	1.385.356	1.846.532	1.846.474
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	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	324.999	325.000	649.999	650.000	974.998	975.000	1.299.998	1.300.000

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	324.999	325.000	649.999	650.000	974.998	975.000	1.299.998	1.300.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	349.924	350.000	699.849	700.000	1.049.773	1.050.000	1.399.698	1.400.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	50.828	51.000	101.656	102.000	152.484	152.000	203.311	203.300
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	400.752	401.000	801.505	802.000	1.202.257	1.202.000	1.603.009	1.603.300
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		4.313.634	4.309.370	8.627.268	8.639.738	12.940.902	12.778.107	17.254.537	17.208.976
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		14.554.653	4.309.370	18.868.287	8.639.738	23.181.921	12.778.107	27.495.555	17.208.976
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			-		-		-		

(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".