

	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 <sup>(3)</sup> , 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 garantire 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 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	833.648,43	792.987,91							
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	15.442,50	301.693,60							
E.1.01.00.00.000	Tributi	175.137,93	130.987,00	279.950,77	295.582,00	139.226,60	118.188,87	325.841,48	276.950,00	
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	175.137,93	130.987,00	279.950,77	295.582,00	138.986,22	118.188,87	325.841,48	276.950,00	
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	131.751,86	95.000,00	106.051,31	110.000,00	22.932,57	15.000,00	176.520,12	150.000,00	
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	4.809,73	12.000,00	2.241,89	15.000,00	10.236,96	10.000,00	7.725,52	6.000,00	
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	1.136,12	7,00	3.329,20	7,00	3.345,90	15,00	84,14	500,00	
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	15.205,52	9.000,00	29.619,00	20.000,00	30.508,65	23.000,00	26.623,96	25.000,00	
1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	18.795,83	14.000,00	132.797,03	150.000,00	64.836,00	70.000,00	113.957,83	90.000,00	
1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	788,79	400,00	4.985,72	300,00	1.368,02	98,87	404,76	1.000,00	
1.01.01.53.001	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.01.01.61.001	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	711,85	500,00	384,55	75,00	1.677,78	35,00	214,56	3.500,00	
1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	171,00	-	19,00	200,00	22,00	40,00	-	50,00	
1.01.01.76.002	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attivita' di verifica e controllo	1.767,23	80,00	523,07	-	4.058,34	-	310,59	900,00	
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	240,38	-	-	-	
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	305.253,33	260.000,00	-	20.000,00	-	160.000,00	
1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	-	0,00	305.253,33	260.000,00	-	20.000,00	-	160.000,00	
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	175.137,93	130.987,00	585.204,10	555.582,00	139.226,60	138.188,87	325.841,48	436.950,00	
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	18.477,21	10.000,00	39.580,22	50.000,00	21.622,85	5.000,00	1.705,12	15.000,00	
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.974,46	-	0,00	12.000,00	-	-	15.517,24	12.000,00	
	Trasferimenti correnti da altri	0,00	-	0,00	13.000,00	-	-	0,00	500,00	
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	20.451,67	10.000,00	39.580,22	75.000,00	21.622,85	5.000,00	17.222,36	27.500,00	
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.114,36	29.894,47	13.846,48	15.000,00	8.327,70	7.000,00	37.098,79	10.000,00	
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	338,62	50,00	-	140,00	-	300,00	0,00	-	
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2.690,16	2.200,00	-	0,00	-	-	2.688,65	-	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	-	-	100,00	-	-	52.557,71	30.000,00	
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	14.965,61	2.000,00	5.198,17	2.000,00	5.096,46	2.000,00	21.512,80	10.000,00	
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	25.108,75	34.144,47	19.044,65	17.240,00	13.424,16	9.300,00	113.857,95	50.000,00	
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	10.870,20	30.000,00	134.455,30	50.000,00	27.623,00	-	0,00	80.000,00	
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	2.626,82	-	619,76	-	2.316,94	-	2.309,88	-	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	9.121,98	3.000,00	3.429,96	2.000,00	2.417,48	2.500,00	608,65	5.000,00	
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	22.619,00	33.000,00	138.505,02	52.000,00	32.357,42	2.500,00	2.918,53	85.000,00	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	

