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	Capitolo / Articolo	Piano dei Conti Finanziario (Livello IV)	Piano dei Conti Finanziario (Livello V)	Tipo di Calcolo	Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3) Dati SIOPE N-2	Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3) Incassi effettivi (1)	Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6) Dati SIOPE N-2	Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6) Previsioni di cassa (1)	Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9) Dati SIOPE N-2	Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9) Previsioni di cassa (1)	Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12) Dati SIOPE N-2	Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12) Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO					[illegible]	[illegible]						
	[illegible]						0						
E.1.01.00.00.000	Tributi					[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
		1.0101 - 11/11/1 - TASI - ACCERTAMENTI	E.1.01.01.76.000 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	E.1.01.01.76.002 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di [illegible]	Manuale		0		[illegible]		[illegible]		[illegible]
		1.0101 - 12/12/2 - IMU PARTITE ARRETRATE	E.1.01.01.08.000 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	E.1.01.01.08.002 - Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività [illegible]	Manuale		0		[illegible]		[illegible]		[illegible]
		1.0101 - 13/12/7 - IMU - ACCERTAMENTI	E.1.01.01.06.000 - Imposta municipale propria	E.1.01.01.06.002 - Imposta municipale propria riscossa a seguito di attività di [illegible]	Manuale		0		[illegible]		[illegible]		[illegible]
		1.0101 - 13/12/8 - IMU - ORDINARIA	E.1.01.01.06.000 - Imposta municipale propria	E.1.01.01.06.001 - Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività [illegible]	Manuale		[illegible]		[illegible]		[illegible]		[illegible]
		1.0101 - 15/11/99 - CANONE UNICO PATRIMONIALE (IMPOSTA DI PUBBLICITA')	E.1.01.01.53.000 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	E.1.01.01.53.001 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività [illegible]	Manuale		[illegible]		[illegible]		[illegible]		[illegible]
		1.0101 - 49/49/99 - SERVIZIO TARI - PROVENTI VENDITA SACCHETTI RIFIUTI	E.1.01.01.99.000 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	E.1.01.01.99.001 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscossi a [illegible]	Manuale		[illegible]		[illegible]		[illegible]		5.000
		1.0101 - 52/53/1 - TARI - ORDINARIA	E.1.01.01.51.000 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	E.1.01.01.51.001 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito [illegible]	Manuale		[illegible]		[illegible]		[illegible]		[illegible]
		1.0101 - 52/53/2 - TARI - ACCERTAMENTI	E.1.01.01.51.000 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	E.1.01.01.51.002 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di [illegible]	Manuale		[illegible]		[illegible]		[illegible]		[illegible]
		1.0101 - 76/148/2 - SERVIZIO GESTIONE CONTRIBUTO DA GETTITO IRPEF CINQUE PER [illegible]	E.1.01.01.99.000 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	E.1.01.01.99.001 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscossi a [illegible]	Manuale		0		0		0		2.500
		1.0101 - 80/80/99 - SERVIZIO DI ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	E.1.01.01.16.000 - Addizionale comunale IRPEF	E.1.01.01.16.001 - Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività [illegible]	Manuale		[illegible]		[illegible]		[illegible]		[illegible]
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi						0	[illegible]	0	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
		1.0301 - 116/116/99 - FONDO SOLIDARIETA' [illegible]	E.1.03.01.01.000 - Fondi perequativi dallo Stato	E.1.03.01.01.001 - Fondi perequativi dallo Stato	Manuale		0		0		[illegible]		[illegible]
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
E.2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti					[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
		2.0101 - 15/249/1 - CONTRIBUTO STATALE [illegible]	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti [illegible]	E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti [illegible]	Manuale		0		5.871		5.871		5.871
		2.0101 - 15/249/99 - CONTRIBUTO STATALE [illegible]	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti [illegible]	E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti [illegible]	Manuale		0		225		[illegible]		1.000
		2.0101 - 75/75/99 - CONTRIBUTO DELLO STATO INDENNITA' DI CARICA	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Manuale		0		0		[illegible]		[illegible]
		2.0101 - 76/149/99 - TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO PER ELEZIONI [illegible]	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Manuale		0		0		0		[illegible]
		2.0101 - 77/77/99 - TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MINOR INTROITI [illegible]	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	Manuale		0		0		[illegible]		[illegible]
		2.0101 - 79/79/98 - FONDO SPECIALE PER [illegible]	E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti [illegible]	E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti [illegible]	Manuale		0		0		0		[illegible]