

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).

Il piano dei flussi di cassa indica gli incassi e i pagamenti che si prevede di effettuare in ciascun trimestre. Il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi), consente agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto tesoriere .

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, sulla base dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti risultante dalla rilevazione SIOPE (dati estratti dal sito internet www.SIOPE.it), anche con l'utilizzo di medie dei dati SIOPE, adeguate in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (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 ⁽³⁾, 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, almeno entro 20 gg dalla fine di ciascun trimestre gli enti verificano le previsioni e aggiornano il Piano annuale dei flussi di cassa:

- 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 01/01 al 31/03)		Secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 01/01 al 30/06)		Terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 01/01 al 30/09)		Quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 01/01 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	1.176.975.801,18	960.383.220,03						
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>								
E.1.01.00.00.000	Tributi	3.321.058.463,29	4.071.419.373,97	5.825.139.734,69	6.393.351.746,82	7.025.176.130,61	7.763.260.029,74	7.999.029.873,16	8.461.895.984,38
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le regioni)</i>	2.568.006.208,53	3.141.834.701,52	4.611.588.128,64	5.020.872.622,39	5.285.159.671,24	5.587.195.572,41	6.014.481.960,14	6.069.952.654,43
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	-	-	-	-	-	-	29.542.411,00	29.542.411,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	888.609.821,76	952.659.987,15	1.431.523.982,78	1.082.977.634,76	3.857.391.476,85	2.822.421.723,38	5.695.586.117,23	4.480.932.906,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.209.668.285,05	5.024.079.361,12	7.256.663.717,47	7.476.329.381,58	10.882.567.607,46	10.585.681.753,12	13.694.615.990,39	12.942.828.890,38
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	156.368.262,41	101.683.166,98	603.046.629,73	315.616.832,64	949.811.441,74	674.465.371,24	1.484.845.651,04	1.137.621.055,45
E.2.01.05.01.000	Trasferimenti correnti provenienti dall'Unione Europea.	8.000.000,00	-	19.858.494,53	44.250.156,01	20.654.616,77	45.359.855,53	54.701.904,44	48.971.111,14
E.2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti da altri	166.753.694,39	104.584.401,53	627.454.102,10	604.517.208,34	984.094.563,46	994.389.403,18	1.584.481.329,24	1.646.544.609,48
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	166.753.694,39	104.584.401,53	627.454.102,10	604.517.208,34	984.094.563,46	994.389.403,18	1.584.481.329,24	1.646.544.609,48
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	39.553.311,40	60.931.028,89	76.452.592,83	161.985.014,77	94.195.461,63	217.283.494,29	382.093.515,96	456.342.937,72
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.070.117,95	9.786.360,17	15.539.490,43	14.707.181,56	26.078.879,41	25.391.110,21	38.917.447,80	33.896.826,44
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1.765.482,08	2.909.434,30	14.066.842,32	13.699.904,52	15.730.766,54	14.764.029,65	18.511.810,42	17.458.489,52
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	2.850.138,93	1.654.136,34	2.850.138,93	1.654.136,34
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	7.553.227,02	2.733.279,48	13.945.031,99	33.342.671,19	41.955.053,45	88.055.094,41	111.810.664,56	127.275.500,05
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	55.942.138,45	76.360.102,84	120.003.957,57	223.734.772,04	180.810.299,96	347.147.864,90	554.183.577,67	636.627.890,07
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	213.390.752,76	234.689.735,25	563.979.689,06	949.239.385,26	1.018.462.479,44	1.873.327.096,94	2.004.575.263,46	3.373.211.124,21
E.4.02.05.03.000	Contributi agli investimenti UE - FESR	93.522.940,15	-	176.384.666,15	287.259.428,62	220.296.592,23	300.070.169,89	516.173.355,77	338.618.617,91
E.4.02.05.04.000	Contributi agli investimenti UE - FSE	-	-	30.702.856,17	31.548.346,23	30.702.856,17	31.548.346,23	63.102.032,51	31.548.346,23
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	48.392,62	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	47.448,00	-	162.588,00	410.575,60	207.705,28	835.853,10	207.705,28	835.853,10
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	19.542.572,98	2.750.891,17	26.663.923,87	24.270.032,64	47.590.134,31	24.902.628,89	61.369.618,71	26.420.227,85
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	232.980.773,74	237.440.626,42	590.806.200,93	973.919.993,50	1.066.260.319,03	1.899.065.578,93	2.066.200.980,07	3.400.467.205,16
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	15.974,86	6.000,00	15.974,86	10.000,00	15.974,86	14.000,00	15.974,86	14.000,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	17.291,67	-	35.583,34
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	222.250.315,33	14.230.674,29	3.676.191.119,35	94.011.496,17	4.163.241.962,06	3.959.778.860,96	10.535.121.638,06	11.452.272.893,87
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	222.266.290,19	14.236.674,29	3.676.207.094,21	94.021.496,17	4.163.257.936,92	3.959.810.152,63	10.535.137.612,92	11.452.322.477,21
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	-	-	-	-	453.148.000,00	-	453.148.000,00	50.000.000,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	453.148.000,00	-	453.148.000,00	50.000.000,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	795.798.707,08	56.823.650,00	906.083.919,23	122.646.265,54	1.890.783.053,73	192.761.033,21	2.404.229.552,12	261.094.304,70
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	31.388,85	38.541,42	197.452,99	415.385,73	372.683,53	1.446.058,12	2.445.116,68	3.285.827,70
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	795.830.095,93	56.862.191,42	906.281.372,22	123.061.651,27	1.891.155.737,26	194.207.091,33	2.406.674.668,80	264.380.132,40
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	-	158.680.339,74	-	1.238.196.411,20	-	1.238.196.411,20	-	1.238.196.411,20
E	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	5.683.441.277,75	5.672.243.697,36	13.177.416.444,50	10.733.780.914,10	19.621.294.464,09	19.218.498.255,29	31.294.442.159,09	31.631.367.615,90
	di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	6.860.417.078,93	6.632.626.917,39	14.354.392.245,68	11.694.164.134,13	20.798.270.265,27	20.178.881.475,32	32.471.417.960,27	32.591.750.835,93
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			fonte: http://burc.regione.campania.it					

