

ALLEGATO A) MONITORAGGIO 2° TRIMESTRE

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 ^(*), 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 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	26.088.375,72	22.146.339,26						
	di cui con vincolo di cassa	4.104.815,85	6.371.817,35						
E.1.01.00.00.000	Tributi	4.967.962,70	2.707.300,86	11.142.314,84	4.386.772,30	14.408.804,67	12.051.933,29	22.109.523,14	19.475.800,39
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	4.967.962,70	2.707.300,86	11.142.314,84	4.386.772,30	14.408.804,67	12.051.933,29	22.109.523,14	19.475.800,39
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	3.378.436,91	1.611.192,19	7.254.362,94	1.830.864,81	7.800.551,11	5.900.000,00	12.888.764,86	11.020.000,00
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	944,91	1.044,08	25.352,02	1.062,36	26.836,26	200,00	28.022,73	200,00
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	1.301.870,66	928.100,27	3.329.381,64	2.374.109,49	5.894.400,87	5.585.000,00	8.250.317,36	7.635.100,00
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	277.598,57	159.309,91	517.216,27	172.067,48	665.458,84	551.233,29	904.753,57	800.000,39
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	2.985,12	5.217,87	5.417,05	5.521,29	6.896,60	7.500,00	10.446,15	10.000,00
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	3.892,40	1.874,00	5.890,40	1.874,00	9.591,15	7.500,00	20.226,69	10.000,00
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	254,13	102,54	434,52	102,54	569,84	0,00	701,78	0,00
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	1.980,00	460,00	4.260,00	1.170,33	4.500,00	500,00	6.290,00	500,00
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	841,93	0,00	4.384.607,31	0,00	4.384.607,31	4.024.679,36	6.734.424,96	6.369.514,87
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.968.804,63	2.707.300,86	15.526.922,15	4.386.772,30	18.793.411,98	16.076.612,65	28.843.948,10	25.845.315,26
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.755.697,14	81.577,57	1.918.742,85	2.225.887,42	2.671.683,94	2.225.887,42	3.080.912,68	2.225.887,42
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.183.684,65	862.061,06	1.392.615,44	1.392.719,65	2.997.496,06	1.392.719,65	2.993.091,33	1.392.719,65
	Trasferimenti correnti da altri	588.569,87	572.693,40	847.716,37	968.252,50	1.483.524,44	4.532.576,22	2.283.074,23	7.367.599,55
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.527.951,66	1.516.332,03	4.159.074,66	4.586.859,57	6.552.704,44	8.151.183,29	8.357.078,24	10.986.206,62
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.305.407,75	1.176.935,59	3.294.759,15	2.530.746,62	4.279.694,61	3.862.965,93	5.456.285,86	5.455.808,64
	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	909.539,43	596.900,11	1.624.694,00	1.153.403,50	2.434.462,47	1.884.972,98	3.217.758,76	2.631.613,03
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	43.426,96	40.592,16	67.059,64	43.392,24	101.974,98	65.002,69	595.517,67	100.301,16
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	160.000,00	0,00	640.000,00	0,00	1.120.000,00	802.010,92	1.600.000,00	1.498.010,92
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	431.799,30	295.127,60	601.971,63	716.567,71	3.821.145,40	1.289.204,59	4.238.963,88	1.728.819,97
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	2.850.173,44	2.109.555,46	6.228.484,42	4.444.110,07	11.757.277,46	7.904.157,11	15.108.526,17	11.414.553,72
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.473.083,76	25.854,10	3.696.746,64	4.697.538,72	8.091.099,34	21.011.548,16	8.908.142,42	29.803.330,95
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	35.689,66	9.400,00	35.689,66	19.909,63	35.689,66	19.909,63	35.689,66	591.560,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	115.832,64	279.265,66	413.379,49	542.377,25	694.257,99	554.924,52	889.050,09	610.910,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.624.606,06	314.519,76	4.145.815,79	5.259.825,60	8.821.046,99	21.586.382,31	9.832.882,17	31.005.800,95
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.472,50	0,00	53.472,50
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		27.026,92	133.059,58	27.026,92	133.059,58	27.026,92	152.595,19	311.173,23
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	27.026,92	133.059,58	27.026,92	133.059,58	80.499,42	152.595,19	364.645,73
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.334,36	0,00

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	3.876.809,90	1.859.877,99	14.835.290,49	5.206.446,02	16.907.351,18	7.546.054,48	26.482.229,05
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	63.237,02	63.135,76	142.635,05	73.984,02	188.470,03	245.163,52	343.476,64
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.940.046,92	1.923.013,75	14.977.925,54	5.280.430,04	17.095.821,21	7.791.218,00	26.825.705,69
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	32.052,60	0,00	12.144.569,55	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	16.911.582,71	8.629.801,38	45.171.282,14	36.129.594,05	63.153.321,66	61.590.052,78	89.286.069,92
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	4.550.866,44	846.919,36	16.594.406,97	3.494.936,28	21.777.670,41	4.996.124,42	23.358.381,10
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	42.999.958,43	30.776.140,64	71.259.657,86	58.275.933,31	89.241.697,38	83.736.392,04	115.374.445,64
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	8.655.682,29	7.218.736,71	20.699.222,82	9.866.753,63	25.882.486,26	11.367.941,77	27.463.196,95

