

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

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 ⁽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, 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	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	748.739	275.355						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		105.210						
E.1.01.00.00.000	Tributi	234.420	239.014	678.609	873.486	1.422.044	1.600.345	2.075.956	2.071.779
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	234.420	239.014	678.609	873.486	1.422.044	1.600.345	2.075.956	2.071.779
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	127.053	20.874	405.652	479.704	488.163	599.023	812.703	713.159
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.172	110.784	16.860	132.287	38.259	182.287	51.658	242.287
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	71.003	64.557	216.489	209.106	392.000	372.779	544.161	489.849
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	33.191	42.338	39.608	51.202	503.621	445.065	667.434	625.289
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		462		462		466		470
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi		0		726		726		726
	Altro...								
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi		0	240.632	76.681	240.632	126.986	330.641	476.412
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	234.420	239.014	919.241	950.167	1.662.676	1.727.332	2.406.597	2.548.191
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	36.702	0	76.702	33.458	81.572	124.598	106.575	191.454
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0	6.145	0	6.145	17.960
	Trasferimenti correnti da altri	0	37.847	5.000	116.814	5.411	204.180	38.719	230.987
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	36.702	37.847	81.702	150.272	93.128	328.777	151.439	440.401
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	55.470	50.433	168.164	166.316	225.971	228.929	360.678	376.412
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	1.804	0	1.804	0	1.854	3.398	1.903
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		250	16	500
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	42.220	169.874	68.278	254.325	92.345	344.429	92.877	517.376
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	97.691	222.112	236.443	422.446	318.317	575.461	456.969	896.191
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		135.000		229.678		515.944		559.920
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		62.568		112.568		212.568
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0		0		1.925		1.925
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	28.930	10.085	74.726	31.737	87.064	80.110	91.548	143.509
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	28.930	145.085	74.726	323.983	87.064	710.547	91.548	917.922
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		0		0		0		234.000
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	0	0	0	0	0	0	0	234.000

