

**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**

L'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 ⁽⁶⁾, 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;

- formulando 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 202.... (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 202... (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 202... (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 202... (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	0	11.913.156,37						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
01.01.00.000	Tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (inserire i principali tributi dell'ente)	-	-	-	-	-	-	-	-
								
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
03.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-
00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-	-	-
01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri								
01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome					5.000.000		5.000.000	
01.00.00.000	Trasferimenti correnti da altri	26.417	8.005.082	1.998.598	16.010.164	3.718.191	24.015.246	12.719.125	32.020.328
00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	26.417	8.005.082	1.998.598	16.010.164	8.718.191	24.015.246	17.719.125	32.020.328
03.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni								
03.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
03.00.00.000	Interessi attivi		270		541	19	811	19	1.081
03.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
03.05.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	7.594	86.022	84.145	172.045	90.393	258.067	181.715	344.090
00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	7.594	86.293	84.145	172.586	90.411	258.878	181.734	345.171
01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
02.00.00.000	Contributi agli investimenti		39.283.719		78.567.438		117.851.157	1.068.700	157.134.876
03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-	39.283.719	-	78.567.438	-	117.851.157	1.068.700	157.134.876
01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								
02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine								
03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.01.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								
E.6.02.00.000	Accensione prestiti a breve termine								

2021/2025
per i Servizi
di
Ragnagna
Comune di Ragnagna
Regione Emilia-Romagna

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	-	-	-	-	-	-	-	-
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	111.232	145.807	273.156	291.614	419.201	437.420	593.740	583.227
9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	95.505	202.233	235.112	404.466	275.238	606.699	580.583	808.932
9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	206.737	348.040	508.268	696.079	694.439	1.044.119	1.174.323	1.392.159
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		240.747	47.723.134	2.591.011	95.446.267	9.503.041	143.169.400	20.143.882	190.892.534
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		240.747	59.636.290	2.591.011	107.359.423	9.503.041	155.082.557	20.143.882	202.805.690
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-		-		-		-

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 202... (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 202... (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 202... (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 202... (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	543.129	648.115	1.052.525	1.296.231	1.547.106	1.944.346	2.434.778	2.592.461
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.288	65.133	38.630	130.265	60.866	195.398	176.783	260.530
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	666.501	797.601	1.138.339	1.595.203	1.435.568	2.392.804	1.908.622	3.190.406
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.137.668	4.172.716	1.983.079	8.345.432	2.137.659	12.518.147	10.500.842	16.690.863
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	34.569	-	69.139	-	103.708	-	138.277
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	23.606	11.750	23.621	23.500	23.621	35.250	23.621	47.000
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.381.192	5.729.884	4.236.193	11.459.769	5.204.820	17.189.653	15.044.645	22.919.538
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.820	43.892	407.903	87.785	407.903	131.677	451.416	175.570
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	340.871	39.290.283	616.475	78.580.567	616.475	117.870.850	1.685.175	157.161.134
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	348.691	39.334.176	1.024.378	78.668.352	1.024.378	118.002.528	2.136.591	157.336.703
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.00.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.1.00.00.000	Uscite per partite di giro	63.124	316.087	99.651	632.174	258.327	948.262	780.601	1.264.349
U.2.00.00.000	Uscite per conto terzi	25.459	66.156	38.101	132.313	97.075	198.469	205.663	264.625
U.0.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	88.583	382.244	137.751	764.487	355.402	1.146.731	986.264	1.528.974
U.0.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		2.818.466	45.446.304	5.398.322	90.892.608	6.584.600	136.338.911	18.167.499	181.785.215
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		- 2.577.719	14.189.986	- 2.807.311	16.466.816	2.918.441	18.743.645	1.976.382	21.020.475
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-		-		-		-
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".