Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti
PD2025/03/2025
Rep. n. 0000006 del -

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 ([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 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	*9.936.774,07*	*16.177.826,52*						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
1.01.00.00.000	**Tributi**	-	-	-	-	-	-	-	-
1.01.01.00.000	**Imposte, tasse e proventi assimilati**	-	-	-	-	-	-	-	-
	(inserire i principali tributi dell'ente)								
	.....								
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
1.01.02.00.000	**Tributi destinati al finanziamento della sanità** ***(solo per le regioni)***	-	-	-	-	-	-	-	-
1.01.03.00.000	**Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali** ***(solo per le regioni)***	-	-	-	-	-	-	-	-
1.01.04.00.000	**Compartecipazioni di tributi**	-	-	-	-	-	-	-	-
1.03.00.00.000	**Fondi perequativi**	-	-	-	-	-	-	-	-
1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	-	-	-	-	-	-	-	-
2.01.01.01.001	**Trasferimenti correnti da Ministeri**								
2.01.01.02.001	**Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome**	-	-	-	-	*5.000.000*	-	*5.000.000*	-
	Trasferimenti correnti da altri	*26.417*	*6.297.684*	*1.998.598*	*12.595.368*	*3.718.191*	*18.893.052*	*12.719.125*	*25.190.737*
2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**26.417**	**6.297.684**	**1.998.598**	**12.595.368**	**8.718.191**	**18.893.052**	**17.719.125**	**25.190.737**
3.01.00.00.000	**Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	-	-	-	-	-	-	-	-
3.02.00.00.000	**Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	-	-	-	-	-	-	-	-
3.03.00.00.000	**Interessi attivi**	-	*250*	-	*500*	*19*	*750*	*19*	*1.000*
3.04.00.00.000	**Altre entrate da redditi da capitale**	-	-	-	-	-	-	-	-
3.05.00.00.000	**Rimborsi e altre entrate correnti**	7.594	10.665	84.145	21.330	90.393	31.995	181.715	42.659
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**7.594**	**10.915**	**84.145**	**21.830**	**90.411**	**32.745**	**181.734**	**43.659**
4.01.00.00.000	**Tributi in conto capitale**	-	-	-	-	-	-	-	-
4.02.00.00.000	**Contributi agli investimenti**	-	34.069.125	-	68.138.250	-	102.207.375	1.068.700	136.276.499
4.03.00.00.000	**Altri trasferimenti in conto capitale**	-	-	-	-	-	-	-	-
4.04.00.00.000	**Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	-	-	-	-	-	-	-	-
4.05.00.00.000	**Altre entrate in conto capitale**	-	-	-	-	-	-	-	-
4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	-	**34.069.125**	-	**68.138.250**	-	**102.207.375**	**1.068.700**	**136.276.499**
5.01.00.00.000	**Alienazione di attività finanziarie**	-	-	-	-	-	-	-	-
5.02.00.00.000	**Riscossione crediti di breve termine**	-	-	-	-	-	-	-	-
5.03.00.00.000	**Riscossione crediti di medio-lungo termine**	-	-	-	-	-	-	-	-
5.04.00.00.000	**Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**	-	-	-	-	-	-	-	-
5.00.00.00.000	**Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie**	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.01.00.00.000	**Emissione di titoli obbligazionari**	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.02.00.00.000	**Accensione prestiti a breve termine**	-	-	-	-	-	-	-	-

Agenzia Territoriale dell'Emilia-Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti - Prot. DG 0037220 25 - 00000886.I1

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**	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	111.232	138.066	273.156	276.131	419.201	414.197	593.740	552.263
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	95.505	139.475	235.112	278.950	275.238	418.425	580.583	557.900
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**206.737**	**277.541**	**508.268**	**555.081**	**694.439**	**832.622**	**1.174.323**	**1.110.163**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**240.747**	**40.655.264**	**2.591.011**	**81.310.529**	**9.503.041**	**121.965.793**	**20.143.882**	**162.621.058**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**10.177.521**	**56.833.091**	**12.527.785**	**97.488.355**	**19.439.815**	**138.143.620**	**30.080.656**	**178.798.884**
	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	701.873	1.052.525	1.403.746	1.547.106	2.105.618	2.434.778	2.807.491
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.288	66.097	38.630	132.194	60.866	198.291	176.783	264.388
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	666.501	746.535	1.138.339	1.493.070	1.435.568	2.239.605	1.908.622	2.986.141
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.137.668	4.108.787	1.983.079	8.217.574	2.137.659	12.326.361	10.500.842	16.435.148
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	-	32.723	-	65.446	-	98.168	-	130.891
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	23.606	92.540	23.621	185.079	23.621	277.619	23.621	370.158
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**2.381.192**	**5.748.554**	**4.236.193**	**11.497.109**	**5.204.820**	**17.245.663**	**15.044.645**	**22.994.217**
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	56.092	407.903	112.185	407.903	168.277	451.416	224.369
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	340.871	34.075.689	616.475	68.151.378	616.475	102.227.068	1.685.175	136.302.757
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**	**34.131.782**	**1.024.378**	**68.263.563**	**1.024.378**	**102.395.345**	**2.136.591**	**136.527.126**
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.4.05.00.00.000	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.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	63.124	217.500	99.651	435.000	258.327	652.500	780.601	870.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	25.459	60.142	38.101	120.284	97.075	180.426	205.663	240.568
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	***88.583***	***277.642***	***137.751***	***555.284***	***355.402***	***832.926***	***986.264***	***1.110.568***
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]								
	TOTALE PAGAMENTI	**2.818.466**	**40.157.978**	**5.398.322**	**80.315.956**	**6.584.600**	**120.473.934**	**18.167.499**	**160.631.912**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**7.359.055**	**16.675.113**	**7.129.463**	**17.172.400**	**12.855.215**	**17.669.686**	**11.913.156**	**18.166.973**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		-		-		-		-
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

[1] 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".