

**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 ⁽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.

A 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:

1) 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;

2) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;

3) 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 al 31/03/2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE al 30/06/2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE al 30/09/2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 31/12/2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	11.913.156	29.631.265						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	4.844.464						
01.00.00.000	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								
	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	-	-	-	2.500.000	-	3.750.000	4.000.000	5.000.000
01.01.02.003	Trasferimenti Correnti da Comuni	7.139	437.379	16.586	692.675	198.151	1.039.012	395.949	1.385.349
01.03.02.000	Trasferimenti correnti da Imprese	200.000	2.091.634	2.727.254	10.811.529	2.727.254	16.217.294	12.231.079	21.623.058
	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	207.139	2.529.013	2.743.840	14.004.204	2.925.405	21.006.306	16.627.028	28.008.408
01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							20.810	
03.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
03.03.00.000	Interessi attivi		-		500		750	20	1.000
03.05.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
03.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	6.718	1.450	7.859	23.954	8.912	35.931	252.226	47.909
	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	6.718	1.450	7.859	24.454	8.912	36.681	273.056	48.909
01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
02.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	7.246.947	2.662.689	55.794.456	12.680.515	83.691.684	40.557.090	111.588.912
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								
	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-	7.246.947	2.662.689	55.794.456	12.680.515	83.691.684	40.557.090	111.588.912
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								
	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								
02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine								

04/2026
 Rep.
 D.D.
 D.4/
 Atti
 per i Servizi
 della Regione
 Emilia-Romagna
 del
 2024
 n. 2001

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	117.221	150.417	313.890	276.131	440.757	414.197	599.123	552.263
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	52.210	43.004	129.771	347.279	178.443	520.919	234.467	694.558
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	169.431	193.420	443.661	623.410	619.200	935.116	833.590	1.246.821
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		881.707						
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		383.288	9.970.831	5.858.048	70.446.525	16.234.032	105.669.787	58.290.763	140.893.049
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-	7.246.947	2.662.689	55.794.456	12.680.515	83.691.684	40.557.090	111.588.912
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		12.296.444	39.602.096	17.771.205	100.077.790	28.147.188	135.301.052	70.203.920	170.524.315
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-	12.091.411	2.662.689	60.638.920	12.680.515	88.536.148	40.557.090	116.433.376

	Pagamenti 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 al 31/03/2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE al 30/06/2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE al 30/09/2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 31/12/2024	Previsioni di cassa (1)	
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	400.415	493.639	1.034.822	1.641.640	1.467.355	2.462.460	2.373.302	3.283.279
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	131	-	23.194	133.932	34.456	200.898	163.630	267.865
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	425.567	334.388	785.901	1.730.506	1.177.831	2.595.759	1.651.194	3.461.012
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	808.543	4.747	1.484.352	12.526.066	1.666.416	18.789.099	7.980.448	25.052.134
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					22.161		29.548	
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	23.254	18.647	23.254	157.321	23.254	235.982	23.298	314.642
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.657.910	851.420	3.351.523	16.189.465	4.391.473	24.284.198	12.221.419	32.378.931
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	19.868	849	196.214	243.328	196.214	364.992	196.214	486.657
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	11.225.224	2.662.689	55.807.584	12.680.515	83.711.376	40.557.090	111.615.170
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	19.868	11.226.073	2.858.903	56.050.912	12.876.730	84.076.368	40.753.304	112.101.827
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.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro		373	95.672	522.883	191.306	784.325	678.632	1.045.766
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	221.024	5.716	245.894	120.148	257.807	180.222	372.738	240.297
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	221.024	6.089	341.565	643.031	449.113	964.547	1.051.370	1.286.063
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		701.774,94						
TOTALE PAGAMENTI		1.898.802	12.083.583	6.551.991	72.883.409	17.717.315	109.325.113	54.026.093	145.766.821
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-	11.225.224	2.662.689	55.807.584	12.680.515	83.711.376	40.557.090	111.615.170
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		10.397.642	27.518.514	11.219.214	27.194.381	10.429.873	25.975.939	16.177.827	24.757.494
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-	866.186	-	4.831.336	-	4.824.772	-	4.818.206
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

Ai 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".