

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI STRUMENTALI DEGLI ENTI TERRITORIALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

(i valori delle voci indicate tra parentesi () devono essere inseriti con il segno negativo)

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 strumentali degli enti territoriali che adottano la contabilità economico patrimoniale 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.

Il piano dei flussi di cassa indica gli incassi e i pagamenti che l'ente prevede di effettuare in ciascun trimestre. Il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi), consente agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto cassiere.

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).

A seguito dell'adozione⁽²⁾, 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 all'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 può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze e dell'ente, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti.

Descrizione										
	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)		Totale N	
	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	37.210.620	30.644.157	37.210.620	30.644.157	37.210.620	30.644.157	31.270.620	30.644.157	37.210.620	30.644.157
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA										
	INCASSI									
	Proventi da tributi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Trasferimenti in conto esercizio	63.501.816	91.506.648	127.293.126	162.306.873	199.958.283	246.842.381	307.023.796	300.950.567	307.023.796
	Trasferimenti in conto investimenti	-	2.042.577	2.687.220	2.050.577	2.812.220	3.547.234	2.813.338	4.147.234	2.813.338
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.907.904	2.689.557	5.945.875	6.026.728	8.577.655	8.584.465	11.857.329	12.195.099	11.857.329
	Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Interessi attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Altri incassi	300.187	203.498	562.650	448.929	708.749	766.872	841.540	1.085.836	841.540
	Depositi cauzionali	659	15.570	856	17.013	991	22.270	1.596	25.240	1.596
	PAGAMENTI									
	(Beni e servizi)	-26.773.044	-25.801.162	-62.373.324	-51.932.814	-91.115.368	-85.740.736	-119.849.819	-115.207.696	-119.849.819
	(Trasferimenti)	-117.348	-242.705	-381.572	-376.514	-507.520	-502.855	-700.060	-789.206	-700.060
	(Personale)	-42.926.475	-39.980.476	-80.846.444	-74.640.755	-121.817.449	-117.322.493	-162.172.693	-160.446.482	-162.172.693
	(Interessi passivi)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(Altri pagamenti)	-7.598.730	-9.151.801	-19.595.495	-16.116.011	-30.825.475	-24.728.228	-39.806.443	-33.376.998	-39.806.443
	Depositi cauzionali	-	-	-	-	-	-18.420	-3.697	-20.398	-3.697
FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	-10.705.031	21.281.706	-26.707.108	27.784.026	-32.207.914	31.450.490	4.887	8.563.196	4.887	8.563.196
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO										
	Attività immateriali									
	(Investimenti)	-	-	-	-181.791	-1.367.158	-181.791	-1.367.158	-181.791	-1.367.158
	Disinvestimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Attività materiali									
	(Investimenti)	-1.523.372	-876.469	-6.574.041	-3.791.652	-8.159.915	-5.478.652	-10.896.377	-7.165.652	-10.896.377
	Disinvestimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Attività finanziarie									
	(Investimenti)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Disinvestimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	-1.523.372	-876.469	-6.574.041	-3.973.443	-9.527.073	-5.660.443	-12.263.535	-7.347.443	-12.263.535	-7.347.443
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO										
	Accensione prestiti	-	-	20.578.857	-	65.661.584	-	66.884.692	-	66.884.692
	(Rimborso prestiti)	-	-	-20.578.857	-	-65.661.584	-	-66.884.692	-	-66.884.692
	Flussi finanziari da prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Acquisizione di mezzi propri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(Devoluzione di mezzi propri)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	-12.228.403	20.405.237	-33.281.149	23.810.583	-41.734.987	25.790.047	-12.258.648	1.215.753	-12.258.648	1.215.753
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	24.982.216,90	51.049.394,00	3.929.471,00	54.454.740,00	-4.524.367,00	56.434.204,00	19.011.972,00	31.859.910,00	24.951.972,00	31.859.910,00

(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".

(2) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con atto dell'organo esecutivo.