

**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**

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 01/01/2026 al 31/03/2026)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 01/01/2026 al 30/06/2026)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 01/01/2026 al 30/09/2026)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 01/01/2026 al 31/12/2026)		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	914.736	865.727								
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA										
INCASSI										
Proventi da tributi										
Trasferimenti in conto esercizio	351.499	236.512	1.733.506	776.931	2.121.896	1.319.178	2.883.347	1.812.160	2.883.347	1.812.160
Trasferimenti in conto investimenti				50.000		550.000		1.050.000		1.050.000
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	901.722	1.242.528	2.036.077	3.808.652	2.970.517	4.789.287	3.854.258	5.852.508	3.854.258	5.852.508
Ricavi da partecipazioni										
Interessi attivi	16.364	9.422	26.094	18.843	26.094	25.799	35.957	32.220	35.957	32.220
Altri incassi	377.545	175.131	482.270	531.413	560.221	623.125	969.560	587.326	969.560	587.326
PAGAMENTI										
(Beni e servizi)	- 1.082.977	- 1.052.444	- 2.155.054	- 518.837	- 3.099.562	- 1.222.523	- 4.018.054	- 2.066.293	- 4.018.054	- 2.066.293
(Trasferimenti)										
(Personale)	- 703.311	- 728.584	- 1.293.007	- 637.262	- 1.961.363	- 1.349.550	- 2.721.044	- 2.099.916	- 2.721.044	- 2.099.916
(Interessi passivi)										
(Altri pagamenti)	- 158.389	- 181.773	- 312.698	- 182.071	- 472.858	- 326.385	- 628.836	- 555.409	- 628.836	- 555.409
FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 297.548	- 299.209	517.188	3.847.669	144.945	4.408.931	375.189	4.612.596	375.189	4.612.596
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO										
Attività immateriali										
(Investimenti)	- 400	- -	400	- -	400	- -	400	- -	400	- -
Disinvestimenti										
Attività materiali										
(Investimenti)	- 7.818	- 209.870	- 32.518	- 223.870	- 86.970	- 223.870	- 111.625	- 323.870	- 111.625	- 323.870
Disinvestimenti										
Attività finanziarie										
(Investimenti)	- 12.287	- 10.000	- 31.499	- 15.000	- 39.396	- 20.000	- 51.395	- 30.000	- 51.395	- 30.000
Disinvestimenti	8.080	12.000	11.904	18.000	15.446	24.000	15.668	36.000	15.668	36.000
FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 12.425	- 207.870	52.513	- 220.870	- 111.320	- 219.870	- 147.752	- 317.870	- 147.752	- 317.870
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO										
Accensione prestiti										
(Rimborso prestiti)										
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)	- 309.972	- 507.079	464.675	3.626.800	33.625	4.189.061	227.437	4.294.726	227.437	4.294.726
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	905.414	1.532.094	1.842.842	1.696.367	1.499.813	1.395.715	1.855.504	1.499.813	1.855.504	1.499.813

(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.