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

PREVISIONE DI CASSA ANNO 2026

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, seguento 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 (2024)	*Incassi e pagamenti effettivi*	*Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2 (2024)*	*Incassi e pagamenti effettivi*	*Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2 (2024)*	*Incassi e pagamenti effettivi*	*Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2 (2024)*	*Previsioni di cassa (1)*	*Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2 (2024)*	*Previsioni di cassa (1)*
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	*3.732.880*	*4.420.812*								
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA										
INCASSI										
Proventi da tributi	35.146	49.799	47.243	59.490	63.272	82.255	83.946	111.428	83.946	111.428
Trasferimenti in conto esercizio	950	1.223	1.900	3.256.189	1.900	3.257.826	2.701	6.326.663	2.701	6.326.663
Trasferimenti in conto investimenti	-	-	-	50.000	-	50.000	-	100.000	-	100.000
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.009.397	386.515	4.584.925	847.973	4.780.626	1.302.226	9.284.108	3.742.407	9.284.108	3.742.407
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interessi attivi	63.891	36.727	63.891	36.727	63.891	36.727	63.891	36.727	63.891	36.727
Altri incassi	7.593	10.870	10.298	62.586	10.800	66.631	12.293	67.000	12.293	67.000
									-	-
PAGAMENTI									-	-
(Beni e servizi)	- 1.342.211	- 1.021.763	- 1.918.460	- 1.846.164	- 2.506.965	- 2.722.298	- 3.247.313	- 3.274.994	- 3.247.313	- 3.274.994
(Trasferimenti)	- 950	- 1.223	- 1.900	- 1.223	- 1.900	- 2.860	- 2.701	- 2.860	- 2.701	- 2.860
(Personale)	- 1.287.979	- 1.859.336	- 2.605.577	- 3.394.587	- 3.908.367	- 4.883.108	- 5.434.139	- 5.945.427	- 5.434.139	- 5.945.427
(Interessi passivi)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	- 82.372	- 5.435	- 88.656	- 54.203	- 88.890	- 54.903	- 90.089	- 60.000	- 90.089	- 60.000
FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 1.596.536	- 2.402.624	93.665	- 983.211	- 1.585.634	- 2.867.504	672.698	1.100.944	672.698	1.100.944
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO										
Attività immateriali										
(Investimenti)	-	- 7.477		- 7.477		- 7.477	- 30.439	- 9.481	- 30.439	- 9.481
Disinvestimenti	-									
Attività materiali										-
(Investimenti)	- 56.411	- 505.727	- 85.929	- 515.735	- 114.653	- 516.981	- 431.030	- 600.000	- 431.030	- 600.000
Disinvestimenti										
Attività finanziarie										
(Investimenti)										
Disinvestimenti										
FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 56.411	- 513.204	- 85.929	- 523.212	- 114.653	- 524.458	- 461.469	- 609.481	- 461.469	- 609.481
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)	*- 1.652.947*	*- 2.915.828*	*7.736*	*- 1.506.423*	*- 1.700.287*	*- 3.391.962*	*211.228*	*491.463*	*211.228*	*491.463*
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	*2.079.934*	*1.504.984*	*3.740.616*	*2.914.389*	*2.032.593*	*1.028.850*	*3.944.109*	*4.912.275*	*3.944.109*	*4.912.275*

(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.