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 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, sequento l'articolazione del proprio piano dei conti.

NAMES NOTICES I FORMATION ACTIVITATION CHEMINA NAMES NOTICES I CONTROL	·	si di cassa prevista nei modello può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze e dell'ente, seguento l'articolazione dei proprio piano dei conti.									
Pubblic Registration	Descrizione									Totale 2025	
		Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Incassi e pagamenti	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Incassi e pagamenti	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Incassi e pagamenti	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾		Previsioni di cassa ⁽¹⁾
NAME	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	11.039.232	9.093.349			•		•	•	'	
Transferred in characteristic control according to the characteristic control according protection of the ch	A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA										
Transferred in characteristic control according to the characteristic control according protection of the ch	NCASSI										
Trademontal control invotational production of the involved production of the invotation of the involved production of the involved pr	Proventi da tributi										
Risks offer words or protection or proved diseased public large street provided as are provided as are public or provided as are provided as a	Trasferimenti in conto esercizio										
Ricord Spricespation											
Interest atfivid 244.852 213.954 224.852 213.954 224.852 213.954 224.852 213.954 224.852 213.954 224.852 213.954 224.852 213.954 224.852 213.954 224.852 213.954 224.852 213.954 224.852 213.954 224.852 223.950		257.168	347.314	511.107	6/5.056	/13.671	902.340	967.586	1.200.000	967.586	1.200.00
Art Incess Art In		244 852	213 954	244 852	213 954	244 852	213 954	244 852	213 954	244 852	213 954
AGAMENT Gene avenue Gene avenue 1.136822 944.864 1830.758 1.1927.88 2.271.777 2.877.463 3.442.864 2.390.00 3.442.864 3.850.00 797.969 1.307.551 3.088.777 5.708.278 5.839.135 9.267.293 9.207.528 12.318.300 12.500.000 1.2318.300 12.2018.000 12.318.300 12.2018.000 12.318.300 12.2018.000 12.318.300 12.2018.000 12.318.300 12.2018.000 12.318.300 12.2018.000 12.318.300 12.2018.000 12.318.300 12.2018.000 12.318.300 12.2018.000 12.318.300 12.2018.000 12.318.300 12.2018.000 12.318.300 12.2018.000 12.318.300 12.2018.000 12.318.300 12.2018.000 12.318.300 12.3018.000 12.318.300 12.3018.000 12.3018	Altri incassi										2.575.000
1368 823 9448 64 1830 788 1927 881 271 1727 2877 483 3.442 284 3.590,000 3.442 284			12000	2.2.000							
Trademinants	PAGAMENTI										
Personale 1.000		- 1.136.823	- 944.864	- 1.830.758	- 1.927.881		- 2.877.463				
CHILDRING PRISSIPPO 1,000		2 407 554	2,000,770	F 700 070	F 020 42F		0.007.500	42.002			
Alto pagements 338.737 248.911 888.771 642.614 1.176.658 987.841 1.690.953 1.400.000 1.400.953 1.400.000 1.400.953 1.400.000 1.400.953 1.400.000 1.400.953 1.400.000 1.400.953 1.400.000 1.400.953 1.400.000 1.400.953 1.400.000 1.400.953 1.400.000 1.400.953 1.400.0000 1.400.0000 1.400.000 1.400.000 1.400.		- 3.107.551	- 3.068.772	- 5.708.278	- 5.839.135	9.267.293	- 9.207.528	- 12.318.309	- 12.500.000	- 12.318.309	- 12.500.000
RUSSI PRIANZIARI DERIVANTI DALI'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO I) FURSI FIRANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO II 1149.575 - 137.799 - 1.445.162 - 377.317 - 1.684.086 - 547.389 - 2.042.112 - 700.000 - 2.042.112 - 700.000 RESSI FIRANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO II 1,157.475 - 137.799 - 1.446.162 - 377.317 - 1.684.086 - 547.389 - 2.042.112 - 700.000 - 2.042.112 - 700.000 RESSI FIRANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B) RESSI FIRANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B) RESSI FIRANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B) RESSI FIRANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FIRANZIAMENTO RESSI DERIVE DE RESSI DE		- 338.737	- 248.491	- 888.771	- 642.614	- 1.176.658	- 987.841	- 1,690,953	- 1,400,000	- 1.690.953	- 1.400.000
NESS FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO											
Middle immaterial											
Investiment - 7,900	B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO										
Disinvestiment	Attività immateriali										
Investiments	(Investimenti) Disinvestimenti	- 7.900		- 20.176	- 6.700	- 37.802	- 90.448	- 47.347	- 100.000	- 47.347	- 100.000
Investiments	And delta and a delta del										
Disinvestiment		1 140 575	137 700	1 425 096	370 617	1 646 294	456.051	1 004 765	600,000	1 004 765	600.000
Accessione prestiti (Rimborso prestiti (Bindarizari da prestiti		- 1.145.575	- 137.799	- 1.423.500	- 370.017	- 1.040.204	- 430.931	- 1.994.703	- 000.000	- 1.994.703	- 000.000
Consideration Consideratio											
LUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B 1.157.475 137.799 1.446.162 377.317 1.684.086 547.399 2.042.112 700.000 2.042.112 2.0	Attività finanziarie										
LUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B) - 1.157.475 - 137.799 - 1.446.162 - 377.317 - 1.684.086 - 547.399 - 2.042.112 - 700.000 - 2.042.112 - 700.000 FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO Accessione prestiti (Rimborso prestiti)	(Investimenti)										
FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	Disinvestimenti										
FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO											
Accensione prestiti (Rimborso prestiti) Lussi finanziari da mezzi propri (Devoluzione di mezzi propri Lussi finanziari da mezzi prop	FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	1 157 175	127 700	1 446 463	277 247	1 604 006	E47 200	2 042 442	700 000	2 042 442	700.000
Accessione prestiti (Rimborso prestiti) Lussi finanziari da mezzi propri Lussi finanziari da mezzi		- 1.157.475	137.799	1.440.102	- 311.311	- 1.004.000	- 547.599	- 2.042.112	1 700.000	2.042.112	- 700.000
Rimborso prestiti	C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO										
Rimborso prestiti											
Acquisizione di mezzi propri -						-					
Acquisizione di mezzi propri (Devoluzione di mezzi propri)											
(Devoluzione di mezzi propri) lussi finanziari da mezzi propri	. most manager as present		-		-	-	-	-	-	-	
(Devoluzione di mezzi propri) lussi finanziari da mezzi propri	Acquisizione di mezzi propri										
	(Devoluzione di mezzi propri)										
LUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO CI										
			-		-		-	-	-	-	

	ALLEGA									
Descrizione	Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		Totale 2025	
	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾ - Incassi e pagamenti effettivi	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾ - Incassi e pagamenti effettivi	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾ - Incassi e pagamenti effettivi	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	11.039.232	9.093.349			•		•			
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	- 4.079.742	- 2.943.752	- 840.176	1.101.043	- 1.209.756	1.147.922	- 1.945.883	129.958	- 1.945.883	129.958
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	6.959.490	6.149.597	10.199.056	10.194.392	9.829.476	10.241.271	9.093.349	9.223.307	9.093.349	9.223.307

⁽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". (2) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell