ALLEGATO 2

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, seguento l'articolazione del proprio piano dei conti.

Descrizione	*Primo trimestre 2025 (dati dal 1/1 al 31/3)*		*Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati dal 1/1 al 30/6)*		*Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati dal 1/1 al 30/9)*		*Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati dal 1/1 al 31/12)*		*Totale 2025*	
	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023	*Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi*	*Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023*	*Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi*	*Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023*	*Previsioni di cassa (1)*	*Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023*	*Previsioni di cassa (1)*	*Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023*	*Previsioni di cassa (1)*
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	*- 818.085,00*	*- 1.383.400,00*								
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA										
INCASSI										
Proventi da tributi										
Trasferimenti in conto esercizio		198.864		288.499		595.181	280.880	1.095.533	280.880	1.095.533
Trasferimenti in conto investimenti									-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.545.495	4.006.547	7.298.293	7.639.616	11.446.326	11.375.138	15.740.248	14.778.638	15.740.248	14.778.638
Ricavi da partecipazioni									-	-
Interessi attivi									-	-
Altri incassi	15.782	25.580	31.099	52.607	46.678	70.093	75.220	91.749	75.220	91.749
										-
PAGAMENTI										-
(Beni e servizi)	- 1.352.270	- 1.235.889	- 2.660.714	- 2.507.107	- 4.307.847	- 3.303.066	- 6.171.999	- 4.889.017	- 6.171.999	- 4.889.017
(Trasferimenti)										-
(Personale)	- 1.394.384	- 1.301.635	- 2.627.251	- 2.610.499	- 4.231.780	- 4.099.375	- 5.830.895	- 5.660.311	- 5.830.895	- 5.660.311
(Interessi passivi)	- 20.183	- 79.663		- 79.663		- 79.663	- 20.183	- 79.663	- 20.183	- 79.663
(Altri pagamenti)	- 1.433.689	- 1.540.059	- 2.718.890	- 2.801.997	- 3.850.396	- 3.944.105	- 5.116.703	- 5.344.420	- 5.116.703	- 5.344.420
FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 639.249	73.745	- 677.463	- 18.544	- 897.019	614.203	- 1.043.432	- 7.491	- 1.043.432	- 7.491
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO										
Attività immateriali										
(Investimenti)		- 31.360	- 2.160	- 36.024	- 3.956	- 36.024	- 3.956	- 36.024	- 3.956	- 36.024
Disinvestimenti										-
										-
Attività materiali										-
(Investimenti)	- 22.857	- 25.357	- 124.401	- 36.146	- 128.714	- 36.146	- 131.586	- 36.146	- 131.586	- 36.146
Disinvestimenti		103.600		165.100		308.600		308.600		308.600
										-
Attività finanziarie										-
(Investimenti)										-
Disinvestimenti							41.000		41.000	-
FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 22.857	46.883	- 126.561	92.930	- 132.670	236.430	- 94.542	236.430	- 94.542	236.430
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO										
Accensione prestiti										
(Rimborso prestiti)										
Flussi finanziari da prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri	34.226		34.226	63.464	34.226	63.464	675.694	419.482	675.694	419.482
(Devoluzione di mezzi propri)										
Flussi finanziari da mezzi propri	34.226	-	34.226	63.464	34.226	63.464	675.694	419.482	675.694	419.482
FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	34.226	-	34.226	63.464	34.226	63.464	675.694	419.482	675.694	419.482
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	*- 627.880*	*120.628*	*- 769.798*	*137.850*	*- 995.463*	*914.097*	*- 462.280*	*648.421*	*- 462.280*	*648.421*
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	***-1.445.965***	***-1.262.772***	***-1.587.883***	***-1.245.550***	***-1.813.548***	***-469.303***	***-1.280.365***	***-734.979***	***-1.280.365***	***-734.979***

(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.