

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA

di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165
ifpar_tn-10/02/2025-14 - Determinazione del dirigente scolastico Allegato Utente 1 (A01)

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 territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria 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. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

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).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa. A seguito dell'adozione ⁽³⁾, 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 alla Giunta/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, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		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)	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	501523,95	462.490,32						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri								
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	18.875	20.000	466.624	470.000	520.720	502.983	678.005	604.393
	Trasferimenti correnti da altri	13.175	9.050	46.289	9.050	60.430	9.050	95.341	9.050
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	32.050	29.050	512.913	479.050	581.151	512.033	773.346	613.443
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.155	1.000	2.826	2.000	5.326	3.000	9.634	3.000
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	1.155	1.000	2.826	2.000	5.326	3.000	9.634	3.000
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.580	9.979	1.580	9.979	201.580	9.979	201.580	9.979
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.580	9.979	1.580	9.979	201.580	9.979	201.580	9.979
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	20.682	34.875	37.564	69.750	64.740	104.625	118.946	139.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	90		90		90		90	
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	20.772	34.875	37.654	69.750	64.830	104.625	119.036	139.500
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	55.558	74.904	554.973	560.779	852.887	629.637	1.103.596	765.922
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	557.081	537.394	1.056.497	1.023.269	1.354.411	1.092.127	1.605.120	1.228.412
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								

	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		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)	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente			98	4.500	9.597	15.000	32.267	20.000
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	240.073	250.000	426.482	430.000	489.668	500.000	702.010	710.000
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti					10.640		10.640	
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	90	1.000	105	2.000	328	3.000	328	3.000
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	240.163	251.000	426.686	436.500	510.232	518.000	745.245	733.000
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	14.385	9.979	15.784	9.979	113.872	9.979	286.529	9.979
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	14.429	34.875	31.453	69.750	43.443	104.625	118.946	139.500
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi								
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	14.429	34.875	31.453	69.750	43.443	104.625	118.946	139.500
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE PAGAMENTI	268.977	295.854	473.923	516.229	667.547	632.604	1.150.720	882.479
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	288.104	241.540	582.575	507.040	686.864	459.523	454.400	345.933
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE								

(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) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.

^3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.