icc_tnel-10/02/2026-25 - Determinazione del dirigente scolastico - Allegato Utente 1 (A01)

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA 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 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 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)*	
		Dati SIOPE 2024	*Previsioni di cassa [1]*	*Dati SIOPE 2024*	*Previsioni di cassa [1]*	*Dati SIOPE 2024*	*Previsioni di cassa [1]*	*Dati SIOPE 2024*	*Previsioni di cassa (1)*
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	*48857,15*	*10000*						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri				*73.080*		*73.080*	*86.303*	*146.161*
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	*59.003*	*96.297*	*93.812*	*130.946*	*48.769*	*215.498*	*95.285*	*242.189*
	Trasferimenti correnti da altri	*37.958*	*20.000*	*36.063*	*60.000*	*7.286*	*88.007*	*34.835*	*102.106*
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	**96.961**	**116.297**	**129.875**	**264.026**	**56.055**	**376.585**	**216.423**	**490.456**
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	*1.179*							
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	108						49	
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	**1.287**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**49**	**-**
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		8.641		17.282		17.282		17.282
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					*19.691*		*31.944*	
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	**-**	**8.641**	**-**	**17.282**	**19.691**	**17.282**	**31.944**	**17.282**
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	5.896	14.250	8.537	28.500	2.762	38.000	17.954	47.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi								
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	**5.896**	**14.250**	**8.537**	**28.500**	**2.762**	**38.000**	**17.954**	**47.500**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**104.144**	**139.188**	**138.412**	**309.808**	**78.508**	**431.867**	**266.370**	**555.238**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**153.001**	**149.188**	**187.269**	**319.808**	**127.365**	**441.867**	**315.227**	**565.238**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		-		-		-		-

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		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)*	
		Dati SIOPE 2024	*Previsioni di cassa [1]*	*Dati SIOPE 2024*	*Previsioni di cassa [1]*	*Dati SIOPE 2024*	*Previsioni di cassa [1]*	*Dati SIOPE 2024*	*Previsioni di cassa (1)*
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	51	150		220		270	24	321
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	83.313	123.359	128.135	246.717	57.156	328.956	187.627	411.196
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti					9.408			
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	110							
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		50	165	100		100	10	100
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.381	1.381		32.962		64.543		96.123
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	**84.855**	**124.940**	**128.300**	**279.999**	**66.564**	**393.869**	**187.661**	**507.740**
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	13.680	9.998	22.951	9.998	3.196	9.998	42.260	9.998
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	**13.680**	**9.998**	**22.951**	**9.998**	**3.196**	**9.998**	**42.260**	**9.998**
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	22.217	14.250	3.217	28.500	8.045	38.000	13.390	47.500
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	*22.217*	*14.250*	*3.217*	*28.500*	*8.045*	*38.000*	*13.390*	*47.500*
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]								
	TOTALE PAGAMENTI	**120.752**	**149.188**	**154.468**	**318.497**	**77.805**	**441.867**	**243.311**	**565.238**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*								
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**32.249**	**-**	**32.801**	**1.311**	**49.560**	**-**	**71.916**	**-**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		-		-		-		-
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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 cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.