# RELAZIONE TECNICA – PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

***Art. 6 comma 1 del D.L. 155/2024***

**Premesse:**

*Il modello suddetto è stato concepito come un documento di dettaglio autonomo rispetto alla programmazione di bilancio, sia per i tempi della sua redazione (**28 febbraio** di ogni anno, mentre il bilancio di previsione deve essere approvato entro il **31 dicembre** dell'anno precedente) sia per l'ambito funzionale del medesimo, stante la precisa indicazione data dal legislatore.*

*Lo stesso ha infatti previsto la compilazione al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, così da raggiungere gli obiettivi della milestone **M1C1-72 bis** del PNRR, e contribuire quindi all'attuazione della Riforma 1.11 per la riduzione dei tempi di pagamento. Infatti il citato articolo 6 del d.l. n. 155 prevede che:*

- *le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del d. lgs. 30 marzo 2001, n. 165, sono tenute ad adottare **entro il 28 febbraio** di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, **contenente** un **cronoprogramma** dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;*
- *il piano annuale dei flussi di cassa deve essere **redatto** sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.*

**Gli enti tenuti alla compilazione del modello:**

*Il ricordato articolo 6 del d.l. n. 155/2024 dispone che l'obbligo di redazione del modello riguardi tutte le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del d. lgs. 30 marzo 2001, n. 165, e quindi tutti gli **enti locali**: i comuni, le province, le città metropolitane, le comunità montane, le comunità isolane e le unioni di comuni, nonché i consorzi cui partecipano enti locali, con **esclusione** di quelli che gestiscono attività aventi rilevanza economica ed imprenditoriale. L'obbligo riguarda anche gli enti strumentali, con l'avvertenza che quelli in contabilità finanziaria dovranno utilizzare lo stesso modello previsto per gli Enti di cui sono articolazioni strumentali, mentre è previsto un **diverso modello** per gli enti strumentali che utilizzano la contabilità economico-patrimoniale.*

**I contenuti del modello**

*Concepito come strumento per rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento con il fine di dare attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, il modello è articolato in **previsioni trimestrali degli incassi** e dei **pagamenti** con dati cumulati dei flussi (indistintamente dei residui e delle previsioni di competenza). Per ogni trimestre, oltre alla programmazione dei flussi di cassa, è altresì prevista l'esposizione dei flussi di cassa dello stesso trimestre presenti in **SIOPE** relativi all'annualità che precede l'esercizio appena chiuso (per il 2026 quindi i dati SIOPE sono riferiti a quelli del 2024), con l'evidente scopo di consentire un immediato raffronto tra le previsioni dell'esercizio di riferimento e le movimentazioni di cassa effettivamente rilevate nel secondo esercizio precedente.*

*I dati esposti nel modello dettagliano le **entrate** e le **spese** ai primi livelli della codifica SIOPE.*

**Il Contenuto del Modello e le indicazioni**

*Pur non è essendo stato **oggetto di formale approvazione** con specifico decreto ministeriale, né sono state emanate dal MEF indicazioni operative per la sua compilazione; tali indicazioni sono state solamente esposte nell'intestazione del modello, il cui contenuto deve quindi intendersi come integrativo di quanto previsto dal ricordato articolo 6 del d.l. n. 155/2024. Dall'analisi quindi del modello e della sua descrizione si evince che lo stesso precisa che:*

- *il Piano annuale dei flussi di cassa è **approvato** con **delibera di Giunta** entro il 28 febbraio di ciascun anno;*
- *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 (dati consultabili dal sito internet www.siope.it), tenendo peraltro in considerazione le novità e le peculiarità dell'esercizio;*
- *nella **prima colonna** di ciascun trimestre devono essere esposte le **risultanze**, relative allo stesso trimestre, del secondo esercizio precedente quello in corso;*

Pagus Consorzio Intercomunale Dei Servizi Sociali Distretto Rm 5.2 - prot. n. 0000090 del 25-03-2026 - partenza

- *il Piano deve essere 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.*

**L'aggiornamento del Piano**

*Si è tenuti, a **verificare** trimestralmente le previsioni precedentemente formulate e ad **aggiornare** conseguentemente il Piano: **tale aggiornamento va disposto con determina del Responsabile del Servizio Finanziario.***

*Quindi tale verifica legata all'aggiornamento del prospetto, e quindi l'aggiornamento stesso viene effettuato attraverso le seguenti attività:*

- ***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.*

*Tale aggiornamento comporta che al termine di ciascun trimestre le previsioni sono **sostituite** con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi, e sono inoltre **aggiornate** le previsioni dei trimestri successivi, provvedendo anche alla modifica della descrizione delle colonne, che riporteranno gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio (riportante la dicitura "Previsioni di cassa") è ridenominata in "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".*

*L'atto Determinativo, assunto dal Responsabile Finanziario, sarà quindi portato a conoscenza dell'organo di governo (giunta) e tale obbligo di comunicazione è evidentemente finalizzato a consentire all'organo esecutivo - qualora il Piano aggiornato esponga importi diversi rispetto agli stanziamenti di cassa iscritti in bilancio - **l'adozione** della necessaria **delibera di variazione** degli stanziamenti di cassa, variazione che l' articolo 175, comma 5-bis, lettera d), del TUEL attribuisce alla competenza della giunta.*

**La verifica dell'organo di revisione**

*Una volta Deliberato (la prima stesura e redatti gli aggiornamenti trimestrali), il Piano annuale dei flussi di cassa va **trasmesso** all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.*

*Detto comma 2 testualmente dispone che "Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa". Tale verifica dell'Organo di Revisione, potrebbe coincidere con la Verifica Trimestrale di Cassa, consentendo così al collegio (o al revisore unico) di prendere atto delle risultanze del piano nel verbale trimestrale di Cassa, rientrando tale attività nelle competenze dello stesso (art. 239 del TUEL). Si tiene così conto che l'articolo 239, comma 1, lettera c), del **TUEL** assegna all'organo di revisione la vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, funzioni da svolgere anche con tecniche motivate di campionamento.*

**I dati contabili di riferimento:**

**Saldo Cassa 2025 – dati di preconsuntivo**

| | |
|---|---|
| **Fondo Cassa Inziale** | 0 |
| **Riscossioni Totali (residui + competenza)** | 6.355.867,58 |
| **Pagamenti Totali (residui + competenza)** | 0 |
| **Saldo di Cassa Finale** | 6.355.867,58 |
| ***Di cui Cassa Vincolata*** | 6.341.085,58 |

**Anticipazioni di Tesoreria:**

***nel corso dell'esercizio 2025 l'ente non ha stipulato un contratto per l'anticipazione di tesoreria.***

**Criteri di valutazione:**

*Il modello è stato redatto secondo le indicazioni e i criteri di Valutazione previsti dall'Art. 6, comma 1 del d.l. 155/2024, quindi acquisendo dal portale www.siope.it i dati consolidati delle Entrate e delle Spese dell'Esercizio 2023.*

*La prima stesura del Modello, a cui la presente relazione fa riferimento, sono stati contabilizzati utilizzando gli stanziamenti di cassa (residui + competenza) degli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2026/2028, annualità 2026.*

Pagus Consorzio Intercomunale Dei Servizi Sociali Distretto Rm 5.2 - prot. n. 0000090 del 25-03-2026 - partenza

*Per la redazione delle programmazioni legate ai flussi di Cassa, Entrate e Spese, si è presa in considerazione la c.d. tecnica della valutazione prospettica, valutazione questa suddivisa sui 4 trimestri dell'Esercizio. L'elaborazione prospettica, tiene ovviamente conto, delle scadenze IMU e rimessa del FSC, i quali com'è noto impattano nel 2^ e nel 4^ trimestre. In quanto all'incognita PNRR, il recente DM del 06 dicembre 2024, ha fissato un termine di 30 giorni dalla richiesta, consentendo così ai soggetti attuatori di programmare la cassa in base agli stati di avanzamento lavori. Inutile dire, in questo contesto, che la significatività del piano dipenderà dal peso relativo alla componente di entrate proprie (su cui ovviamente bisognerà formulare previsioni attendibili) e delle entrate di terzi (da cui molto dipende la capacità di riscossione dell'Ente e della realizzazione dei crediti (residui attivi) derivanti da esercizi precedenti).*
*Sarà ovviamente cura del Responsabile Finanziario, nel corso dell'aggiornamento trimestrale, verificare l'effettivo realizzo delle previsioni di Entrata e di Spesa ed aggiornando con le variabili +/- gli stanziamenti dei trimestri successivi. Si terrà ovviamente conto, delle movimentazioni relative alla Cassa Vincolata (sia in parte entrata che in parte spesa) che degli utilizzi dell'Anticipazione di Tesoreria.*

**Tempestività dei Pagamenti:**
**Dall'analisi dei dati contenuti nel Portale RGS – PCC – risulta che l'Ente nell'Esercizio 2025, ha registrato un tempo medio di pagamento superiore a 60 giorni**

***Tenuto** conto quindi che, il fine non ultimo del Piano Annuale dei Flussi di Cassa, è appunto quello di contenere il ritardo dei pagamenti relative alle prestazioni di Beni e Servizi, bisognerà tenere conto delle variabili, non solo contabili, ma principalmente derivanti dalla Realizzazione dei Flussi in Entrate e la conseguente spesa. Sarà altresì necessario porre l'attenzione sulle anticipazioni di cassa in utilizzo ed il loro ripristino, nonché delle anticipazioni di cui all'art. 195 del D.Lgs. 267/2000 e della fondamentale ricostituzione.*
*Assumerà quindi, nel corso dell'esercizio 2026 e di ciò si rimanda al rigoroso controllo da parte del Responsabile del Servizio Finanziario, quanto contenuto nell'art. 183, comma 8 del D.Lgs. 267/2000:*
*"Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa. Qualora lo stanziamento di cassa, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale, l'amministrazione adotta le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi."*
*Ribadito che il Piano annuale dei flussi di cassa rappresenta uno strumento di programmazione, si osserva che la necessità della doverosa coerenza degli atti di programmazione è messo in evidenza dal principio contabile applicato n. 4/1, secondo cui l'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente.*
*Il principio di coerenza implica una considerazione "complessiva e integrata" del ciclo di programmazione, sia economico che finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi - inclusi nei documenti di programmazione (paragrafi 2 e 3 del ricordato principio contabile).*
*Da ultimo si rileva come all'organo di revisione contabile siano stati affidati nel corso del tempo una serie di attività specifiche di cui non può non tenere conto in occasione dell'esame del Piano annuale dei flussi di cassa. La Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 36 dell'8 novembre 2024, contenente disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni (materia nel cui ambito rientra il Piano) ha definito* nuovi obblighi per i revisori, *tra cui la verifica del rispetto dei tempi di pagamento delle fatture previsti dal d. lgs. n. 231/2002 ed il controllo di eventuali scadenze **superiori a 30 giorni (e comunque non superiori a 60 giorni)** dalla data di ricevimento della fattura, peraltro ammissibili solo in presenza di requisiti chiaramente documentati e riscontrabili.*
*Si rimanda, l'aggiornamento della presente relazione, alla verifica del primo trimestre e successivi, verifica a cura del Responsabile del Servizio finanziario. Tale adempimento in capo quindi RSF è di seguito brevemente riassunto:*
*Aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;*
*Verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;*
*Relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;*

Pagus Consorzio Intercomunale Dei Servizi Sociali Distretto Rm 5.2 - prot. n. 0000090 del 25-03-2026 - partenza

*Attivare il sistema di allerta in caso di ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni; utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo.*
*L'Aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare, gli scostamenti rispetto alle previsioni, le cause degli scostamenti ed infine le misure correttive da adottare.*

*Guidonia Montecelio, 28/02/2026*

*Direttore f.f.*

Pagus Consorzio Intercomunale Dei Servizi Sociali Distretto Rm 5.2 - prot. n. 0000090 del 25-03-2026 - partenza