

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI E ORGANISMI PUBBLICI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 2, DEL
DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165,
IN CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE, IVI COMPRESI GLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE,
AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI STRUMENTALI DEGLI ENTI TERRITORIALI**

Esercizio finanziario 2026

	Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	32.072			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	312.500	625.000	937.500	1.250.000
Proventi da tributi				
Trasferimenti in conto esercizio				
Trasferimenti in conto investimenti				
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	65.750	131.500	197.250	263.000
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	25	50	75	100
Altri incassi	246.725	493.450	740.175	986.900
PAGAMENTI	310.475	620.950	931.425	1.241.900
(Beni e servizi)	21.063	42.125	63.188	84.250
(Trasferimenti)	-	-	-	-
(Personale)	20.663	41.325	61.988	82.650
(Interessi passivi)	2.038	4.075	6.113	8.150
(Altri pagamenti)	266.713	533.425	800.138	1.066.850
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	2.025	4.050	6.075	8.100
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
Attività materiali	- 500	- 1.000	- 1.500	- 2.000
(Investimenti)	500	1.000	1.500	2.000
Disinvestimenti				
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti				
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 500	- 1.000	- 1.500	- 2.000
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO				
Flussi finanziari da prestiti	-	-	-	-
Accensione prestiti				
(Rimborso prestiti)	-	-	-	-
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri				
(Devoluzione di mezzi propri)				
TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	-	-	-	-
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	1.525	3.050	4.575	6.100
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	33.597	35.122	36.647	38.172

(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".

Data 27/02/2026

F.to Il Direttore Dr. Giulio Rizzi

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI E ORGANISMI
ALL'ARTICOLO 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 189
IN CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE,
IV COMPRESE GLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE
AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI STRUMENTALI DEGLI ENTI TERRITORIALI**

In attuazione dell'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 189, modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, al fine di rafforzare le misure dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno i bilanci pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 189, in materia di contabilità economico-patrimoniale sono tenuti ad adottare un piano annuale dei flussi di cassa e un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento del presente modello.

Il piano dei flussi di cassa indica gli incassi e i pagamenti che l'ente prevede di realizzare nel corso del trimestre. Il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel bilancio (fondo di cassa iniziale e gli incassi) consente agli enti una migliore programmazione della spesa e di entrata, volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, il rispetto dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e il ricorso alle anticipazioni dell'Isola.

Le previsioni trimestrali del Piano sono predisposte dal responsabile finanziario del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga, sulla base dell'andamento dei pagamenti degli esercizi precedenti adeguati in considerazione delle novità dell'esercizio (nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o normative normative).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti e organismi che hanno approvato il budget economico, in quanto l'assenza delle previsioni di bilancio rende necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso al Collegio dei sindaci / sindacale per la verifica prevista dall'articolo 6, comma 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 189.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, almeno entro 20 gg. di ciascun trimestre gli enti e organismi verificano le previsioni e aggiornano il Piano annuale dei flussi di cassa.

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi effettivi registrati dall'ente;
- riformulando, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle eventuali variazioni apportate al budget economico e delle previsioni trimestrali di cassa.

Il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale su proposta del responsabile finanziario dell'ente.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa deve essere ulteriormente articolata in base alle esigenze dell'ente, seguendo l'articolo 1 del piano dei conti.

DECRETI PUBBLICI DI CUI
1001, N. 165,

DE,
DECRETALI

155, convertito, con
e per la riduzione dei
io gli enti e organismi
n. 165, in contabilità
cassa, contenente un
o, redatto sulla base

effettuare in ciascun
medesimo trimestre
one delle decisioni di
evitando il rinvio dei
tituto cassiere.

o e adottate con atto
to degli incassi e dei
e delle peculiarità
modifiche del quadro

ie non hanno ancora
io rende ancora più

llegio dei revisori dei
e n. 155 del 2024.

dalla fine di ciascun
dei flussi di cassa:

assi e dei pagamenti

o che incidono sulle

gura apicale analoga,

ista nel modello può
solazione del proprio