

**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 2025

	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)
	Incassi effettivi/Pagamenti effettivi	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.043.488			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	701.105	2.115.000	3.172.500	4.230.000
Proventi da tributi				
Trasferimenti in conto esercizio	-	-	-	-
Trasferimenti in conto investimenti	-	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	535.652	1.383.152	2.230.652	3.390.000
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	-	3.250	6.500	13.000
Altri incassi	165.453	728.598	935.348	827.000
PAGAMENTI	593.972	1.970.000	2.955.000	3.940.000
(Beni e servizi)	211.992	760.367	1.308.742	2.193.500
(Trasferimenti)	-	-	-	-
(Personale)	30.591	109.591	188.591	316.000
(Interessi passivi)	-	1.125	2.250	4.500
(Altri pagamenti)	351.389	1.098.917	1.455.417	1.426.000
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	107.133	145.000	217.500	290.000
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	-	1.250	2.500	5.000
(Investimenti)	-	1.250	2.500	5.000
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività materiali	- 397	- 66.647	- 132.897	- 265.000
(Investimenti)	397	66.647	132.897	265.000
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 397	- 67.897	- 135.397	- 270.000
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)	106.736	77.103	82.103	20.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	2.150.224	2.120.591	2.125.591	2.063.488

(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

Il Direttore generale

**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**

In attuazione dell'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, 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 e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità economico-patrimoniale sono tenuti ad adottare un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del presente 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 il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto cassiere.

Le previsioni trimestrali del Piano sono predisposte dal responsabile finanziario e adottate con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga, sulla base dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti adeguati in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (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 e organismi che non hanno ancora approvato il budget economico, in quanto l'assenza delle previsioni di bilancio rende ancora più 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 revisori dei conti / sindacale per la verifica prevista dall'articolo 6, comma 2, del decreto-legge n. 155 del 2024.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, almeno entro 20 gg dalla fine 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 e dei pagamenti effettivi registrati dall'ente;
- riformulando, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle eventuali variazioni apportate al budget economico che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

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

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze dell'ente, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti.

RP	01	01	0002	Vendite materiale diverso			112,20		
RP	01	01	0003	Ricavi vendita carburante			76.568,74		
RP	01	02	0001	Quote sociali			420.177,03		
RP	01	02	0011	proventi per manifestazioni sportive			1.638,10		
RP	01	02	0013	proventi per riscossione tasse circolazione			37.156,10		
RP	01	06	0006	Concorsi e rimborsi diversi: varie			25.278,71		
RP	01	06	0007	Rimborso buoni pasto, ritardi e scioperi			268,77		
RP	01	06	0009	Subaffitti di immobili			2.329,19		
RP	01	06	0012	Canone marchio delegazioni			3.500,00		
RP	01	06	0013	Provvigioni attive			78.623,46		
RP	01	06	0020	Concorsi e rimborsi diversi: Energia elettrica			1.685,36		
RP	01	06	0021	Concorsi e rimborsi diversi: Spese telefoniche			994,35		
RP	01	06	0022	Concorsi e rimborsi diversi: Polizze assicurative			15.418,00		
RP	01	06	0024	Concorsi e rimborsi diversi: Imposta di registro			414,00		
RP	01	06	0033	Affitti di immobili			36.940,87		
TOTALE RICAVI							701.104,88		
CP	01	01	0001	Merce destinata alla vendita			130,90		
CP	01	01	0002	Cancelleria			111,28		
CP	01	01	0004	Materiale di Consumo			43,47		
CP	01	02	0003	Compensi Collegio dei revisori dei Conti			43,08		
CP	01	02	0004	Provvigioni passive			53.972,49		
CP	01	02	0005	Consulenze legali e notarili			3.547,30		
CP	01	02	0010	Ufficio Social			6.000,00		
CP	01	02	0013	Organizzazione Eventi			29.846,39		
	01	02	0022	Fornitura di Acqua					
CP	01	02	0024	Fornitura Energia Elettrica			8.151,24		
CP	01	02	0025	Spese Telefoniche rete fissa			2.280,26		
CP	01	02	0028	Servizi informatici professionali ed elaborazione dati			5.037,78		
CP	01	02	0029	Spese esercizio automezzi			790,80		
CP	01	02	0031	Spese trasporti			26,93		
CP	01	02	0032	Missioni e trasferte			161,42		
CP	01	02	0033	Manutenzioni ordinarie Immobilizzazioni materiali			4.630,00		
CP	01	02	0035	Premi assicurazione			3.898,04		
CP	01	02	0037	Buoni Pasto			1.131,63		
CP	01	02	0039	Spese postali			2.488,83		
CP	01	02	0041	Bollatura, vidimazioni e certificati			156,00		
CP	01	02	0042	Altre spese per la prestazione di servizi: Attività istituzionale			8.928,92		
CP	01	02	0043	Altre spese per la prestazione di servizi: Gestione distributori carburanti			4.460,00		
CP	01	02	0045	Altre spese per la prestazione di servizi: Varie			7.166,91		
CP	01	02	0046	Premiazione soci sportivi			7.130,49		
CP	01	03	0002	Noleggi			1.008,08		
CP	01	03	0005	Fitti passivi e spese di gestione			18.345,86		
	01	03	0006	Fitti passivi delegazioni e Pvc			42.254,18		
CP	01	03	0007	Spese condominiali Delegazioni			250,00		
CP	01	04	0008	Contributi INPDAP (ex CPDEL)			5.930,26		
CP	01	04	0010	Contributi ex L. 33/80 -art. 4 (INPDAP)			23,17		
CP	01	04	0012	Stipendi: Stipendio Base			22.655,30		
CP	01	04	0017	Stipendi: Indennità di Ente			876,36		
CP	01	04	0018	Trattamento accessorio aree: indennità di rischio			201,00		
CP	01	04	0023	Stipendi: Straordinari			792,66		
CP	01	04	0031	Trattamento accessorio aree: incremento diff. stip.			101,16		
CP	01	04	0032	Trattamento accessorio aree: differenziale stipendiale			11,40		
CP	01	09	0001	Imposte e tasse deducibili			10.666,00		
CP	01	09	0011	Oneri e spese bancarie			3.287,43		
CP	01	09	0013	Abbonamenti e pubblicazioni			12.860,70		
CP	01	09	0014	Omaggi e articoli promozionali			63.768,79		
CP	01	09	0015	Spese di Rappresentanza			27,80		
CP	01	09	0017	Altri oneri diversi di gestione			10,40		
CP	01	09	0018	Aliquote sociali verso ACI			260.767,76		
CP	06	01	0002	IRAP			1.107,39		
TOTALE COSTI							595.079,86		
AB	02	04	0007	Acquisti di Macchine elettriche ed elettroniche			397,20		
TOTALE AB 02 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							397,20		