

ALLEGATO 4

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	13.200			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	809.180	1.481.300	2.139.650	2.852.900
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	-	-	-	-
Trasferimenti in conto investimenti	-	-	-	-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	132.823	302.750	454.125	605.500
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	-	-	-	-
Altri incassi	676.357	1.178.550	1.685.525	2.247.400
PAGAMENTI	821.105	1.481.308	2.139.461	2.852.615
(Beni e servizi)	109.140	181.483	272.224	362.965
(Trasferimenti)	-	-	-	-
(Personale)	-	-	-	-
(Interessi passivi)	9.519	22.500	33.750	45.000
(Altri pagamenti)	702.446	1.277.325	1.833.488	2.444.650
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	-	11.925	-	8
				189
				285
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività materiali	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)	-	-	-	-
Disinvestimenti	-	-	-	-
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	-	-	-	-
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO				
Flussi finanziari da prestiti	8.059	4.279	444	-
Accensione prestiti	134.636	135.000	135.000	135.000
(Rimborso prestiti)	126.577	130.721	134.556	138.443
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri	-	-	-	-
(Debolizione di mezzi propri)	-	-	-	-
TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	8.059	4.279	444	-
				3.443
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	-	3.866	4.271	633
				-
				3.158
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	9.334	17.471	13.833	10.042

(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.

VITERBO**Automobile Club Viterbo****BILANCIO DI VERIFICA EC
dal 01/01/2021**

Classe	Mastro	Conto	Sottoconto	Descrizione Sottoconto
AC	04	01	0002	Banca c/c transitorio accrediti
AC	04	01	0010	CONTO CORRENTE BANCA DI VITERBO PER TASSE AUTOMOBILISTICHE
AC	04	01	0013	Banca BPS c/c Tasse Auto COL
AC	04	01	0014	Banca c/transitorio per SDD all'incasso (BOLLO)
AC	04	01	0015	Banca BPS c/c Tessere COL
AC	04	01	0016	Banca c/transitorio per SDD all'incasso (TESSERE)
AC	04	03	0001	Cassa Contanti (Cassiere economo)
AC	04	03	0003	Cassa Sportelli
AC	04	03	0005	Cassa compensazione crediti/debiti
AC	04	03	0006	CASSA UFFICIO SPORTIVO
AC	04	03	0008	CASSA COMPENSAZIONE GECO TRUCK S.R.L.
AC	04	03	0009	CASSA COMPENSAZIONE ACI POINT SARA AGENZIA PRINCIPALE
TOTALE AC 04 DISPONIBILITA' LIQUIDE				
PD	01	01	0007	AC04010010 - CONTO CORRENTE BANCA DI VITERBO PER TASSE

CONSUMO PATRIMONIALE

5 al 31/03/2025

Bilancio Apertura	Dare	Avere	Progressivo Annuale	Bilancio Chiusura	Fondo cassa al 31/03/2025
	131,10	131,10		0,00	
	486.278,24	620.914,44	-134.636,20	-134.636,20	
241,45	99.877,94	98.548,54	1.329,40	1.570,85	1.570,85
	99.873,94	99.873,94		0,00	
8.213,00	16.829,34	19.888,67	-3.059,33	5.153,67	5.153,67
	16.829,34	16.829,34		0,00	
	1.000,00	165,30	834,70	834,70	834,70
4.745,33	304.617,89	308.765,50	-4.147,61	597,72	597,72
	159.248,26	160.568,53	-1.320,27	-1.320,27	
	4.700,00	4.700,00		0,00	
	3.194,00	3.194,00		0,00	
	5.517,00	4.340,00	1.177,00	1.177,00	1.177,00
13.199,78	1.198.097,05	1.337.919,36	-139.822,31	-126.622,53	9.333,94
-122.898,43	122.898,43		122.898,43	0,00	-3.865,84