

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	917,745,534.35			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	388,394,489.11	776,042,851.03	1,163,691,212.95	1,551,339,574.88
Proventi da tributi				
Trasferimenti in conto esercizio	180,046,130.45	360,092,260.90	540,138,391.36	720,184,521.81
Trasferimenti in conto investimenti	55,733,184.59	111,466,369.19	167,199,553.78	222,932,738.37
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	37,569,444.77	75,138,889.54	112,708,334.30	150,277,779.07
Ricavi da partecipazioni				
Interessi attivi	746,127.19	746,127.19	746,127.19	746,127.19
Altri incassi	114,299,602.11	228,599,204.22	342,898,806.33	457,198,408.43
PAGAMENTI	369,371,035.42	739,784,999.37	1,109,156,034.79	1,479,569,238.56
(Beni e servizi)	45,570,310.00	91,140,620.00	136,710,929.99	182,281,239.99
(Trasferimenti)	53,522,920.91	107,045,841.83	160,568,762.74	214,091,683.66
(Personale)	147,659,640.84	295,319,281.67	442,978,922.51	590,638,563.35
(Interessi passivi)		1,042,928.53	1,042,928.53	2,085,096.88
(Altri pagamenti)	122,618,163.67	245,236,327.34	367,854,491.01	490,472,654.68
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	19,023,453.69	36,257,851.66	54,535,178.16	71,770,336.31
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	- 8,360,592.73	- 16,721,185.45	- 25,081,778.18	- 33,442,370.90
(Investimenti)	8,360,592.73	16,721,185.45	25,081,778.18	33,442,370.90
Disinvestimenti				
Attività materiali	- 40,837,315.53	- 81,674,631.05	- 122,511,946.58	- 163,349,262.10
(Investimenti)	40,837,315.53	81,674,631.05	122,511,946.58	163,349,262.10
Disinvestimenti				
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 49,197,908.25	- 98,395,816.50	- 147,593,724.75	- 196,791,633.00
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO				
Flussi finanziari da prestiti	-	- 2,607,760.76	- 2,607,760.76	- 6,265,032.45
Accensione prestiti				
(Rimborso prestiti)		2,607,760.76	2,607,760.76	6,265,032.45
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri				
(Devoluzione di mezzi propri)				
TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	-	- 2,607,760.76	- 2,607,760.76	- 6,265,032.45
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	- 30,174,454.56	- 64,745,725.60	- 95,666,307.35	- 131,286,329.14
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	887,571,079.79	852,999,808.75	822,079,227.00	786,459,205.21

(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 25 febbraio 2026

Il Direttore generale
Sabrina Luccarini
(firmato digitalmente)

**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.

--	--