

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' FINANZIARIA,
AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI

Esercizio finanziario 2026 - II TRIMESTRE

Codice Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)			
		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/Pagamenti effettivi	Incassi/Pagamenti effettivi	Previsioni di cassa	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	4,815,013.98			
	di cui con vincolo di cassa	0			

E.1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	278,843	491,085	910,072	2,100,000
E.1.01.00.00.000	Tributi	278,842.62	491,085.02	910,072.36	2,100,000.00
E.1.02.00.00.000	Contributi sociali e premi	0.00	0.00	0.00	0.00
E.2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	7,000	88,635	700,957	995,740
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0.00	79,621.00	367,798.04	559,273.80
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	0.00	0.00	0.00	0.00
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	7,000.00	7,000.00	22,480.00	45,600.00
E.2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0.00	0.00	0.00	0.00
E.2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0.00	2,013.80	310,679.00	390,866.00
E.3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	-	40,000	28,173	85,216
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0.00	0.00	0.00	0.00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0.00	0.00	0.00	0.00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0.00	0.00	1,600.00	2,000.00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0.00	0.00	0.00	0.00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	0.00	40,000.00	26,572.80	83,216.00
E.4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	-	-	3,186,514	3,983,143
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0.00	0.00	0.00	0.00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0.00	0.00	3,186,514.40	3,983,143.00
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0.00	0.00	0.00	0.00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0.00	0.00	0.00	0.00
E.5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0.00	0.00	0.00	0.00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0.00	0.00	0.00	0.00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0.00	0.00	0.00	0.00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0.00	0.00	0.00	0.00
E.6.00.00.00.000	Accensione Prestiti	0.00	0.00	0.00	0.00
E.9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	-	-	500	1,000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	0.00	0.00	500.00	1,000.00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	0.00	0.00	0.00	0.00
	Incassi da regolarizzare ⁽²⁾				

TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	285,843	619,720	4,826,217	7,165,099
di cui riscossioni con vincolo di cassa	0	0	0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	5,100,857	5,434,734	9,641,231	11,980,113
di cui con vincolo di cassa	0	0	0	0

U.1.00.00.00.000	Spese correnti	1,183,630	2,442,301	1,405,525	5,590,506
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	0.00	0.00	0.00	0.00
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	22,474.75	171,268.97	10,153.57	226,552.54
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	866,460.11	1,737,986.05	424,331.66	3,365,308.69
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	157,524.61	269,541.99	578,620.32	1,117,429.92
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0.00	0.00	0.00	0.00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0.00	0.00	0.00	0.00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	50,260.80	56,169.67	-6,350.47	111,200.00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	86,909.27	207,333.83	398,770.41	770,015.01
U.2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	195,312	423,388	4,450,011	5,631,901
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0.00	0.00	0.00	0.00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0.00	0.00	0.00	0.00
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0.00	0.00	0.00	0.00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0.00	0.00	0.00	0.00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	195,311.71	423,388.06	4,450,011.25	5,631,901.13
U.3.00.00.00.000	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0.00	0.00	0.00	0.00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0.00	0.00	0.00	0.00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0.00	0.00	0.00	0.00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0.00	0.00	0.00	0.00
U.4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	0.00	0.00	0.00	0.00
U.5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0.00	0.00	0.00	0.00
U.7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	-	-	1,000	1,000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0.00	0.00	0.00	0.00
	Pagamenti da regolarizzare ⁽²⁾				
TOTALE PAGAMENTI		1,378,941	2,865,689	5,856,537	11,223,407
di cui pagamenti con vincolo di cassa		-	-	-	0

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	3,721,915	2,569,045	3,784,694	756,705
di cui con vincolo di cassa	0	0	0	0
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0

(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".

(2) L'importo degli incassi e dei pagamenti da regolarizzare è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.

Data

Il Direttore generale

SORGON
CARMELO
27.08.2026
08:53:28
GMT+00:00

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI E ORGANISMI
ALL'ARTICOLO 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001**

IN CONTABILITA' FINANZIARIA,

AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI

In attuazione dell'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 134, 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 pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 39, e gli organismi di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 39, in materia finanziaria sono tenuti ad adottare un piano annuale dei flussi di cassa, che indica il 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 si prevede di effettuare in ogni trimestre. Il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel corso dell'esercizio (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, e a programmare i pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto.

Le previsioni trimestrali del Piano sono predisposte dal responsabile finanziario con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga, sulla base dei dati degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, come risultante dalle registrazioni contabili adeguate in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (nuove attività, nuovi documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti e organismi che hanno approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di previsione è ancora più necessaria 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. 134, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.

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

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati dei trimestri precedenti con quelli degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla contabilità;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali.

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 per

definita sulla base della codifica del Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 13
ulteriormente articolata, seguendo la codifica del suddetto Piano.

VI PUBBLICI DI CUI
101, N. 165,

MENTALI

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

ffettuare in ciascun
medesimo trimestre
ne delle decisioni di
evitando il rinvio dei
ituto tesoriere .

dell'ente e adottate
ell'andamento degli
trazioni contabili, e
attività previste nei

e non hanno ancora
ncio di cassa rende

egio dei revisori dei
e n.155 del 2024.

alla fine di ciascun
dei flussi di cassa:

identi con gli importi

estrali di cassa.

ura apicale analogo,

evista nel modello,

32/2013, può essere