

TENUTO CONTO della determina della Ragioneria Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025 che definisce i modelli del piano annuale dei flussi di cassa per le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001, incoerenza con i relativi sistemi contabili vigenti;

TENUTO CONTO che il modello per la predisposizione del Piano dei flussi di cassa per le amministrazioni che adottano la contabilità economico-patrimoniale è definito dall'Allegato n. 4 della suddetta determina;

TENUTO CONTO delle indicazioni operative contenute nella Nota tecnica all'Allegato n. 4;

CONSIDERATO che l'ultimo trimestre chiuso mostra i dati cumulati a consuntivo fino a quel momento e non i singoli trimestri;

TENUTO CONTO che la regolarizzazione degli incassi e dei pagamenti sospesi può avvenire anche in trimestri successivi alla data presa in considerazione modificando, di conseguenza, anche il dato relativo ai trimestri precedenti chiusi;

RITENUTO pertanto necessario includere nell'estrazione anche gli ordinativi di pagamento e incasso emessi in data successiva alla chiusura del trimestre ma collegati a sospesi aventi data ricadente del trimestre;

VISTO il Bilancio Unico di Previsione 2025 approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27 novembre 2024;

Vista la DD n.75, prot. 11504 del 28/02/2025 relativa al Piano dei Flussi di Cassa previsionale per l'anno 2025;

Vista la DD prot. 19777 del 07/04/2025 relativa al Piano dei Flussi di Cassa previsionale – I trimestre - anno 2025;

Vista la DD n.159, prot. 37963 del 11/07/2025 relativa al Piano dei Flussi di Cassa previsionale - II trimestre - anno 2025;

Vista la DD n.216, prot. 52355 del 08/10/2025 relativa al Piano dei Flussi di Cassa previsionale - III trimestre - anno 2025.

DETERMINA

ART. 1 - È adottato il Piano dei Flussi di Cassa 2025 aggiornato con gli incassi e i pagamenti effettivi registrati nel 4° trimestre, in attuazione dell'art. 6, comma 1, del Decreto Legge 155/2024, redatto in base al Modello 4 definito dalla Ragioneria Generale dello Stato (Allegato n. 1).

ART. 2 - Il Piano dei Flussi di Cassa 2025 aggiornato con gli incassi e i pagamenti effettivi registrati nel 4° trimestre, sarà trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti per la verifica di cui all'art. 6, comma 2, del Decreto Legge 155/2024, convertito, con modifiche, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.

IL DIRETTORE GENERALE
(dott. Valerio BARBIERI)

(Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.Lvo n. 82/2005, s.m.i. e norme collegate)



COSTI		RICAVI	
Codice Progetto		Codice Progetto	
Disponibile sul progetto	€	Disponibile sul progetto	€
Voce COAN		Voce COAN	
Vincolo da provvedimento	n. €		
Annotazioni:			Data



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" ⁽¹⁾	"Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi" ⁽¹⁾	"Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi" ⁽¹⁾	"Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi" ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	26.875.241			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	12.318.175	35.535.457	57.297.430	108.422.281
Proventi da tributi	3.043.462	6.153.613	7.253.246	9.595.580
Trasferimenti in conto esercizio	406.567	8.989.484	18.686.206	50.365.760
Trasferimenti in conto investimenti	1.396.237	5.550.551	8.087.794	16.004.281
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	227.390	610.691	1.014.440	1.648.377
Interessi attivi	1	1	1	1
Altri incassi	7.244.519	14.231.119	22.255.744	30.808.283
PAGAMENTI	22.573.769	47.715.389	74.114.294	104.572.531
(Beni e servizi)	2.441.999	5.116.185	8.259.519	11.324.854
(Trasferimenti)	-	1.207.220	1.207.220	1.207.220
(Personale)	14.039.391	26.582.343	41.004.515	56.617.005
(Interessi passivi)	-	-	29.900	59.252
(Altri pagamenti)	6.092.380	14.809.640	23.613.141	35.364.200
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	- 10.255.594	- 12.179.932	- 16.816.864	- 3.849.750
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	400	400	400	400
(Investimenti)	400	400	400	400
Disinvestimenti				
Attività materiali	1.123.037	3.342.185	4.461.146	5.175.310
(Investimenti)	1.123.037	3.342.185	4.461.146	5.175.310
Disinvestimenti				
Attività finanziarie	2.582	2.582	2.582	12.911
(Investimenti)	2.582	2.582	2.582	12.911
Disinvestimenti				
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 1.126.019	- 3.345.168	- 4.464.128	- 5.188.622
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO				
Flussi finanziari da prestiti	-	-	26.607	53.760
Accensione prestiti				
(Rimborso prestiti)			26.607	53.760
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri				
(Devoluzione di mezzi propri)				
TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	-	-	26.607	53.760
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	11.381.613	15.525.099	21.307.599	1.392.632
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	15.493.628	11.350.142	5.567.642	25.482.609

(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: 28/01/2026

Il Direttore Generale
(Dott. Valerio Barbieri)