

N. 7 del 18/04/2025

L'Amministratore Unico dell'ASP

VISTO il provvedimento redatto dalla Direzione relativo a:

"AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA 1° TRIMESTRE 2025"

allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

RICHIAMATA la normativa generale di ordinamento e disciplina delle Aziende di Servizi alla persona ed in particolare:

- D.lgs. 241/90
- D.lgs. 207/2001
- L.R. 2/2003
- Lo Statuto dell'ASP
- Il Regolamento che disciplina gli uffici e servizi dell'ASP;

ESAMINATO il testo del suddetto documento che risulta nei suoi contenuti conforme alla normativa vigente;

RITENUTA opportuna la sua approvazione per le ragioni in esso espresse;

CONSIDERATO inoltre che non sussistono vizi od impedimenti di alcuna natura che ne possano impedire l'esecutività;

DECRETA

- 1. DI APPROVARE l'allegato testo di provvedimento che viene classificato con la numerazione e datazione come da intitolazione;
- 2. DI DARE ATTO che il presente atto diviene esecutivo con l'apposizione della firma attestante l'approvazione del medesimo;
- 3. DI TRASMETTERE il presente atto al competente ufficio per la sua pubblicazione, trasmissione agli eventuali soggetti interessati e conservazione a norma delle norme vigenti.

F.to Digitalmente da





DECRETO N. 07 DEL 18/04/2025

OGGETTO: modifica del piano annuale dei flussi di cassa di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, è redatto sulla base dei modelli di cui agli allegati 1, 2, 3 e 4.

L'Amministratore Unico

CONSIDERATO:

- quanto indicato nella determinazione della Ragioneria dello stato prot. MEF- RGS-RR 46 del 14/02/2025 relativamente al piano annuale dei flussi di cassa di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, è redatto sulla base dei modelli di cui agli allegati 1, 2, 3 e 4
- che, ai sensi del citato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato RILEVATA l'esigenza di predisporre, in attuazione del menzionato articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, i modelli del piano annuale dei flussi di cassa per le amministrazioni pubbliche cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001, in coerenza con i relativi sistemi contabili vigenti

PRESO ATTO di quanto sopra esposto e della necessità di predisporre il piano annuale per l'anno 2025

ATTESO che il presente documento con allegato la scheda annuale divisa per trimestri dei flussi di cassa, di cui ne fa parte integrante, dovrà essere trasmessa anche all'organo di Revisione contabile dell'Ente

DECRETA

per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate



- 1. Di approvare la modifica del piano annuale dei flussi di cassa per il l'anno 2025 con l'aggiornamento al primo trimestre 2025;
 - 2. Di inviare il presente documento con il relativo allegato all'Organo di Revisione Contabile;
 - 3. Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile.;
 - 4. Di dare atto che la presente deliberazione non comporta oneri di spesa;
 - 5. di pubblicare la presente deliberazione all'Albo Pretorio on line dell'Azienda per la durata di 10 giorni consecutivi;

Letto, approvato e sottoscritto

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI STRUMENTALI DEGLI ENTI TERRITORIALI IN CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE DI CUI ALL'ART. 1. COMMA 2. DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001. N. 165

(i valori delle voci indicate tra parentesi () devono essere inseriti con il segno negativo)

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, 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 strumentali degli enti territoriali che adottano la contabilità economico patrimoniale di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente 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 limitando il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto cassiere.

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

A seculto dell'adozione⁽²⁾, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione all'organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La venfica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sos quendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

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

Ssive modificazi Descrizione	Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 202 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 202 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 202 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		Totale N	
	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa (1)	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1169,58	1080232,44		'		·		. "		
O) FLUGSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA NCASSI Proventi da tributi Trasférimenti in conto esercizio										
500										
CASSI										
roventi da tributi			450 447	450.000	050.554	222.222	110.015	450.000	205 740	500
rasterimenti in conto esercizio rasterimenti in conto investimenti			150.117	150.000	356.551	200.000	119.045	150.000	625.713	500
licay delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.946.930	2.033.446	1.487.857	1.500.000	1.856.272	1.700.000	2.156.643	2.400.000	7.447.702	7.633
icavida partecipazioni										
teresi attivi										
Itri ocassi										
icavida partecipazioni nteressi attivi ultri gicassi GAMENTI										
Benite servizi)	783.524	- 1.017.277	776.921	1.190.000	- 820.588	950.000	745.931	- 900.000	3.126.963	- 4.05
Fras E rimenti)										
Personale)	1.125.826			- 1.100.000	- 910.502	- 1.100.000	866.495	- 1.100.000	- 3.813.077	- 4.344
(Interessi passivi)	5.937	- 4.428	1.659		- 1.678		1.678		10.952	
(Altri <mark>B</mark> agamenti)	9.578	- 151.862	- 11.413	- 10.000	- 5.715	- 10.000	5.373	- 5.000	- 32.079	- 176
FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	22.066	- 184.766	- 62.274	- 650.000	474.341	- 160.000	656.212	545.000	1.090.345	- 445
) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO										
) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO LICI. LILIVES immateriali										
ttivi <mark>ts</mark> immateriali										
(Investimenti)			-7137		-1098				8.235	
Disinvestimenti										
ttività materiali										
(Investimenti)		- 7.508	- 21.115	- 20.000	- 37.020	30.000	76.143	- 80.000	134.279	- 137
Disinvestimenti					2.1020	22.000	. 3.110	23.000		
ttività finanziarie										
Investimenti) Disinvestimenti										
namveaumenu										
LUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)										
LOSSI I INANZIANI NETTI DENIVANTI DA ATTIVITA DI INVESTIMENTO B	_	7.508	- 28.252	20.000	38.118	30.000	76.143	80.000	142.514	- 137
									-	
FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	II .	l l		I	I I	I				

Accensione prestiti	130.000								130.000	
(Rimborso prestiti)	420,000								400,000	
Flussi finanziari da prestiti	130.000	-	-	-	-	-	-	-	130.000	-
Acquisizione di mezzi propri										
(Devoluzione di mezzi propri) Flussi finanziari da mezzi propri	_	-	_	_	_	-	_		_	
· · ·										
FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	120,000								130,000	
	130.000	-	-	-	-	-	-	-	130.000	-
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	152.066	- 192.275	- 90.526 -	670.000	436.223 -	190.000	580.069	465.000	1.077.831 -	582.846
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	153.235	887.958	-89.357	410.232	437.392	890.232	581.238	1.545.232	1.079.000	497.386
COPIA CARTACEA DI ORIGINALLA LINE DIGITALE. Riptroduzione cartacea ai sensi del D.L. gs. 82/20005 e successive modificazione, in considerazione dell'organizzazione, di originali sensi del D.L. gs. 82/20005 e successive modificazioni, di originali sensi del D.L. gs. 82/20005 e successive modificazioni, di originali sensi del D.L. gs. 82/20005 e successive modificazioni, di originali sensi del D.L. gs. 82/20005 e successive modificazioni, di originali sensi del D.L. gs. 82/20005 e successive modificazioni, di originali sensi del D.L. gs. 82/20005 e successive modificazione dell'organizzazione dell'or	agli incassi/pagamenti effetti dell'ente, il Piano dei flussi	vi e sono aggiornate le prev di cassa è adottato con atto	isioni dei trimestri successivi. dell'organo esecutivo.	La descrizione delle colonn	e che riportano gli incassi e i	i pagamenti effettivi dell'ese	rcizio è ridenominata "Incas	si effettivi"/"Pagamenti effettiv	r.	