

(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 pubblici che adottano la contabilità economico patrimoniale di cui all'articolo 1, comma 2, 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 Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le A seguito 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. 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, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti.

Descrizione										
	Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		Totale 2026	
	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Incassi e pagamenti effettivi	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	130.378,23	116.421								
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA										
INCASSI										
Proventi da tributi		-		-		-		-		-
Trasferimenti in conto esercizio		-		-		-		-		-
Trasferimenti in conto investimenti		-		-		-		-		-
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	847.266	955.211		1.686.750		2.530.125		3.373.500		3.373.500
Ricavi da partecipazioni		-		-		-		-		-
Interessi attivi				505		758		1.010		1.010
Altri incassi	7.974	296		124.500		186.750		249.000		249.000
				-		-		-		
PAGAMENTI				-		-		-		
(Beni e servizi)	- 398.179	- 564.042	-	940.443	-	1.410.664	-	1.880.885	-	1.880.885
(Trasferimenti)		-		-		-		-		-
(Personale)	- 329.363	- 404.329	-	808.500	-	1.212.750	-	1.617.000	-	1.617.000
(Interessi passivi)			-	436	-	653	-	871	-	871
(Altri pagamenti)	- 30.544	- 39.015	-	14.888	-	22.332	-	29.776	-	29.776
FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	97.154	- 51.879	-	47.489	-	71.233	-	94.978	-	94.978
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO										
Attività immateriali										
(Investimenti)		-		-		-		-		-
Disinvestimenti		-		-		-		-		-
Attività materiali										
(Investimenti)	- 1.085	- 1.468	-	18.500	-	27.750	-	37.000	-	37.000
Disinvestimenti		-		-		-		-		-
Attività finanziarie										
(Investimenti)		-		-		-		-		-
Disinvestimenti		-		-		-		-		-
FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 1.085	- 1.468	-	18.500	-	27.750	-	37.000	-	37.000
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO										
Accensione prestiti		-		-		-		-		-
(Rimborso prestiti)		-		-		-		-		-
Incremento (decremento) dell'anticipazione di tesoreria										-
Flussi finanziari da prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri		-		-		-		-		-
(Devoluzione di mezzi propri)		-		-		-		-		-
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	96.069	53.347	-	28.989	-	43.483	-	57.978	-	57.978
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	226.447	63.074	130.378	145.410	130.378	159.905	130.378	174.399	130.378	174.399

(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) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con atto dell'organo esecutivo.