

**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA M. ALEANDRI**

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Num. 325/25

Del. 18/07/2025

Oggetto:

Adozione Piano annuale dei flussi di cassa esercizio 2025, aggiornato al 30 giugno 2025, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189.

Proposta di deliberazione n.	413/25
Data Proposta di deliberazione	18/07/2025
Struttura	AMM_BIL UNITÀ OPERATIVA ECONOMICO-FINANZIAR
L'Estensore	NONNI FEDERICA
Il Responsabile del procedimento	NONNI FEDERICA
Responsabile della Struttura	NONNI FEDERICA

Visto di Regolarità contabile	
N. di prenotazione	

IL Direttore Amministrativo
Dott. Manuel Festuccia

IL Direttore Sanitario
Dr. Giovanni Brajon

IL Commissario Straordinario
Dr. Stefano Palomba

%firma%-1

Firmato digit. dal Resp. Struttura: NONNI FEDERICA
Firmato digit. dal Dir. Amministrativo: FESTUCCIA MANUEL
Firmato digit. dal Dir. Sanitario: BRAJON GIOVANNI
Firmato digit. dal Commissario Straordinario: PALOMBA STEFANO

%firma%-3

Il Dirigente proponente, con la sottoscrizione del presente atto, a seguito dell'istruttoria effettuata attesta, ai fini dell'art. 1 della L. 20 del 1994, così come modificato dall'art. 3 della L.639 del 1996, che l'atto è legittimo nella forma e nella sostanza ed è utile per il servizio pubblico.

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)

IL RESPONSABILE DELLA UOC GESTIONE RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE
Dott.ssa Federica Nonni

Oggetto: Adozione Piano annuale dei flussi di cassa esercizio 2025, aggiornato al 30 giugno 2025, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189

VISTO

- il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e i successivi Decreti Ministeriali di integrazione e modifica, recanti disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, con particolare riferimento al Titolo II “Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario”;
- l'articolo 6, commi 1, del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale stabilisce che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottino entro il 28 febbraio di ogni anno un Piano annuale dei flussi di cassa.
Tale Piano indica gli incassi e i pagamenti che si prevede di effettuare in ciascun trimestre dell'esercizio di riferimento, redatto secondo i modelli disponibili sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.
Il Collegio dei Revisori dei conti verifica che sia predisposto il Piano di cassa di cui al comma 1 dell'art. 6;

DATO ATTO

- della Determina MEF-RGS-RR 46 del 14 febbraio 2025, che all'articolo 1, comma 1, lettera b), punto ii, definisce il modello del Piano annuale dei flussi di cassa per gli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità economico-patrimoniale, compresi gli enti del Servizio Sanitario Nazionale, reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato nella sezione “Tempi di pagamento e debiti commerciali delle Pubbliche Amministrazioni”;

PRESO ATTO

- del Piano annuale dei flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale, redatto sulla base degli andamenti degli incassi e dei pagamenti effettivi degli esercizi precedenti (2022-2023-2024), estratti dalla banca dati SIOPE, e adeguato tenendo conto delle specificità dell'esercizio 2025;

CONSIDERATO

- che il Piano annuale dei flussi di cassa sarà oggetto di verifica e aggiornamento trimestrale, con la sostituzione delle previsioni del trimestre concluso con gli importi effettivi di incassi e pagamenti, estratti dalla banca dati SIOPE, e con la conseguente riformulazione delle previsioni per i trimestri successivi;

- che il Piano annuale dei flussi di cassa aggiornato al termine di ciascun trimestre, con i dati effettivi di incasso e pagamento, dovrà essere adottato con un nuovo atto deliberativo.

PROPONE

1. di adottare il nuovo Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, aggiornato al 30 giugno 2025 con la sostituzione delle previsioni del trimestre concluso con gli importi effettivi di incassi e pagamenti, redatto sulla base del modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, nella sezione "Tempi di pagamento e debiti commerciali delle Pubbliche Amministrazioni", e conforme alle indicazioni delle note tecniche;
2. di trasmettere, a seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, aggiornato al 30 giugno, al Collegio dei Revisori dei Conti per la verifica di cui al comma 2 dell'articolo 6 del Decreto-legge 155/24.

Il Responsabile
UOC Gestione Risorse Economico Finanziarie
Dott.ssa Federica Nonni

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Dr. Stefano Palomba

OGGETTO: Adozione Piano annuale dei flussi di cassa esercizio 2025, aggiornato al 30 giugno 2025, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189

VISTA la proposta di deliberazione avanzata del dirigente della UOC Gestione Risorse Economico Finanziarie Dott.ssa Federica Nonni avente ad oggetto: "Adozione Piano annuale dei flussi di cassa esercizio 2025, aggiornato al 30 giugno 2025, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189";

SENTITI il Direttore Amministrativo ed il Direttore Sanitario che hanno espresso parere favorevole alla adozione del presente provvedimento;

RITENUTO di doverla approvare così come proposta,

DELIBERA

1. di adottare il nuovo Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, aggiornato al 30 giugno 2025 con la sostituzione delle previsioni del trimestre concluso con gli importi effettivi di incassi e pagamenti, redatto sulla base del modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, nella sezione "Tempi di pagamento e debiti commerciali delle Pubbliche Amministrazioni", e conforme alle indicazioni delle note tecniche;
2. di trasmettere, a seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, aggiornato al 30 giugno 2025, al Collegio dei Revisori dei Conti per la verifica di cui al comma 2 dell'articolo 6 del Decreto-legge 155/24.

Il Commissario Straordinario
Dr. Stefano Palomba

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)
	Incessi effettivi/Pagamenti effettivi	Incessi effettivi/Pagamenti effettivi	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	6.178.427			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	10.777.052	19.708.377	34.941.142	50.290.822
Proventi da tributi				
Trasferimenti in conto esercizio	10.300.521	18.580.039	32.685.448	47.524.788
Trasferimenti in conto investimenti				
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	422.802	897.365	1.641.500	1.904.641
Ricavi da partecipazioni				
Interessi attivi				
Altri incassi	53.728	230.973	614.194	861.393
PAGAMENTI	10.729.888	21.664.722	33.679.628	47.019.088
(Beni e servizi)	2.126.543	4.798.645	7.048.327	9.676.688
(Trasferimenti)	48.240	62.717	560.628	605.828
(Personale)	6.447.391	13.046.833	20.479.274	28.429.399
(Interessi passivi)				
(Altri pagamenti)	2.107.715	3.756.527	5.591.399	8.307.173
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	47.164	1.956.345	1.261.514	3.271.734
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	82.779	-	140.651	-
(Investimenti)	82.779	-	140.651	-
Disinvestimenti				
			191.311	233.148

Attività materiali (Investimenti)	-	908.182	-	1.832.512	-	1.884.965	-	3.664.988
Disinvestimenti		908.182		1.832.512		1.884.965		3.664.988
Attività finanziarie (Investimenti)		-		-		-		-
Disinvestimenti								
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)		990.961	-	1.973.163	-	2.076.276	-	3.898.136
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO								
Flussi finanziari da prestiti		-		-		-		-
Accensione prestiti (Rimborso prestiti)								
Flussi finanziari da mezzi propri		-		-		-		-
Acquisizione di mezzi propri (Devoluzione di mezzi propri)								
TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)		-		-		-		-
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)		943.798	-	3.929.508	-	814.762	-	626.402
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		5.234.629		2.248.919		5.363.665		5.552.025

(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 17/07/2025

Il Commissario Straordinario

D. Stefano Palomba

