

**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**

CAMERA DI COMMERCIO DEL SUD EST SICILIA	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)
	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>8.461.225</b>			
<b>A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA</b>				
<b>INCASSI</b>	<b>2.699.928</b>	<b>7.489.002</b>	<b>20.684.708</b>	<b>24.799.084</b>
Proventi da tributi	2.296.936	4.701.669	16.557.905	20.195.084
Trasferimenti in conto esercizio				
Trasferimenti in conto investimenti				
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	56.583	134.078	504.632	604.000
Ricavi da partecipazioni				
Interessi attivi				
Altri incassi	346.410	2.653.254	3.622.171	4.000.000
<b>PAGAMENTI</b>	<b>7.076.008</b>	<b>13.908.375</b>	<b>20.490.304</b>	<b>27.785.700</b>
(Beni e servizi)	540.385	1.159.444	1.563.281	2.244.200
(Trasferimenti)	957.301	1.406.566	1.939.159	2.280.000
(Personale)	4.419.458	8.623.102	13.510.265	18.178.500
(Interessi passivi)				
(Altri pagamenti)	1.158.864	2.719.263	3.477.599	5.083.000
<b>TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)</b>	<b>- 4.376.080</b>	<b>- 6.419.373</b>	<b>194.404</b>	<b>- 2.986.616</b>
<b>B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>				
<b>Attività immateriali</b>	<b>-</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>
(Investimenti)		350	350	350
Disinvestimenti				
<b>Attività materiali</b>	<b>- 816</b>	<b>- 816</b>	<b>- 816</b>	<b>- 3.150</b>
(Investimenti)	816	816	816	3.150
Disinvestimenti				
<b>Attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
<b>TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)</b>	<b>- 816</b>	<b>- 1.166</b>	<b>- 1.166</b>	<b>- 3.500</b>
<b>C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>				
<b>Flussi finanziari da prestiti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Accensione prestiti				
(Rimborso prestiti)				
<b>Flussi finanziari da mezzi propri</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Acquisizione di mezzi propri				
(Devoluzione di mezzi propri)				
<b>TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)</b>	<b>- 4.376.896</b>	<b>- 6.420.539</b>	<b>193.238</b>	<b>- 2.990.116</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>4.084.328</b>	<b>2.040.685</b>	<b>8.654.463</b>	<b>5.471.108</b>

(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 .....

Il Direttore generale .....

**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**

In attuazione dell'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, 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 e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, in contabilità economico-patrimoniale sono tenuti ad adottare un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del presente 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 il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto cassiere.

Le previsioni trimestrali del Piano sono predisposte dal responsabile finanziario e adottate con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga, sulla base dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti adeguati in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti e organismi che non hanno ancora approvato il budget economico, in quanto l'assenza delle previsioni di bilancio rende ancora più necessarie 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 revisori dei conti / sindacale per la verifica prevista dall'articolo 6, comma 2, del decreto-legge n. 155 del 2024.

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

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi registrati dall'ente;
- riformulando, di conseguenza, le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle eventuali variazioni apportate al budget economico che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del Direttore Generale o di altra figura apicale analoga, su proposta del responsabile finanziario dell'ente.

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

**SMI PUBBLICI DI CUI**  
**2001, N. 165,**

**LE,**  
**ORIALI**

155, convertito, con  
re per la riduzione dei  
no gli enti e organismi  
n. 165, in contabilità  
cassa, contenente un  
to, redatto sulla base

effettuare in ciascun  
el medesimo trimestre  
ione delle decisioni di  
, evitando il rinvio dei  
stituto cassiere.

o e adottate con atto  
nto degli incassi e dei  
à e delle peculiarità  
modifiche del quadro

ne non hanno ancora  
cio rende ancora più

ollegio dei revisori dei  
ge n. 155 del 2024.

dalla fine di ciascun  
e dei flussi di cassa:

assi e dei pagamenti

o che incidono sulle

igura apicale analogo,

vista nel modello può  
colazione del proprio