



**Decreto del Direttore generale nr. 37 del 27/02/2025**

Proponente: *Andrea Rossi*

*Bilancio e Contabilita*

Pubblicità/Pubblicazione: Atto soggetto a pubblicazione *integrale* (sito internet)

Visto per la pubblicazione - Il Direttore generale: Dott. Pietro Rubellini

Responsabile del procedimento: *Dr. Andrea Rossi*

Estensore: *Andrea Rossi*

**Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del DL n. 155/2024 per il 2025**

**ALLEGATI N.: 1**

<i>Denominazione</i>	<i>Pubblicazione</i>	<i>Tipo Supporto</i>
Allegato "A" - Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del DL n. 155/2024 per il 2025	sì	digitale

**Natura dell'atto:** *immediatamente eseguibile*

**Trattamento dati personali:** *Sì*      **Numerosità degli interessati:** *1 - 1.000*

## Il Direttore generale

Vista la L.R. 22 giugno 2009, n. 30 e s.m.i., avente per oggetto "Nuova disciplina dell' Agenzia regionale per la protezione ambientale della Toscana (ARPAT)";

Richiamato il decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 74 del 23.03.2021, con il quale il sottoscritto è nominato Direttore generale dell' Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale della Toscana;

Considerata la decorrenza dell'incarico di cui sopra dal 1° maggio 2021;

Dato atto che con decreto del Direttore generale n. 50 del 05.03.2024 è stato adottato il Regolamento di organizzazione di ARPAT, ai sensi dell'art. 20 co. 3 della LRT n. 30/2009, (approvato dalla Giunta Regionale Toscana con delibera n. 968 del 05/08/2024), successivamente adeguato alla DGRT 968/24 con decreto del Direttore generale n. 167 del 05.09.2024;

Visto l' "Atto di disciplina dell'organizzazione interna" approvato con decreto del Direttore generale n. 270/2011, modificato ed integrato con decreti n. 87 del 18.05.2012 e n. 2 del 04.01.2013, nonché l' "Atto di disciplina dell'organizzazione interna" approvato con decreto del Direttore generale n. 225 del 27.11.2024 in corso di attuazione;

Richiamato l'art. 6, comma 1, del DL n. 155/2024 che prevede che gli enti strumentali degli enti territoriali, che adottano la contabilità economico patrimoniale, sono tenuti ad adottare un piano annuale dei flussi di cassa entro il 28 febbraio di ogni anno su apposito modello;

Dato atto che il piano dei flussi di cassa debba essere aggiornato trimestralmente sostituendo le previsioni di incasso e pagamento con i dati reali;

Preso atto della comunicazione della Direzione Programmazione e Bilancio della Regione Toscana del 28/01/2025 (prot. RT 47379) inerente l'obbligo di redazione del Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6 del DL n. 155/2024;

Visto il parere positivo di regolarità contabile in esito alla corretta quantificazione ed imputazione degli effetti contabili del provvedimento sul bilancio e sul patrimonio dell' Agenzia espresso dal Responsabile del Settore Bilancio e contabilità riportato in calce;

Visto il parere positivo di conformità formale alle norme vigenti, espresso dal Responsabile del Settore Affari generali, riportato in calce;

Visti i pareri espressi in calce dal Direttore amministrativo e dal Direttore tecnico;

decreta

1. di adottare il piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del DL n. 155/2024 per il 2025 (allegato "A");
2. di individuare quale responsabile del procedimento il Dott. Andrea Rossi ai sensi dell'art. 4 della L. n. 241 del 07.08.1990 e s.m.i;
3. di dichiarare il presente decreto immediatamente eseguibile, al fine di consentire il rispetto del termine del 28/02/2025 per l'adempimento;
4. di trasmettere il presente decreto al Collegio dei revisori ai sensi e per gli effetti dell'art. 28 della L.R.T. 22.06.2009 n. 30 e s.m.i..

Il Direttore generale  
Dott. Pietro Rubellini\*

\* "Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.Lgs 82/2005. L'originale informatico è stato predisposto e conservato presso ARPAT in conformità alle regole tecniche di cui all'art. 71 del D.Lgs 82/2005. Nella copia analogica la sottoscrizione con firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile secondo le disposizioni di cui all'art. 3 del D.Lgs 39/1993."

Il Decreto è stato firmato elettronicamente da:

- Marta Bachechi , responsabile del settore Affari generali in data 21/02/2025
- Andrea Rossi , responsabile del settore Bilancio e Contabilità in data 21/02/2025
- Andrea Rossi , il proponente in data 21/02/2025
- Paola Querci , Direttore amministrativo in data 21/02/2025
- Marcello Mossa Verre , Direttore tecnico in data 26/02/2025
- Pietro Rubellini , Direttore generale in data 27/02/2025

**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 novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

A seguito dell'adozione<sup>(2)</sup>, 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 verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo 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, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti.

Descrizione	Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		Totale N	
	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Incassi e pagamenti registrati nell'anno N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	27774503	24992543								
<b>A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA</b>										
<b>INCASSI</b>										
Proventi da tributi										
Trasferimenti in conto esercizio	12.950.489	12.382.000	25.900.978	26.735.000	38.851.467	39.117.000	51.801.956	51.499.000	51.801.956	51.499.000
Trasferimenti in conto investimenti	338.153	300.000	676.306	900.000	1.014.459	1.500.000	1.352.612	3.874.000	1.352.612	3.874.000
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici				74.000		74.000		74.000		74.000
Ricavi da partecipazioni										
Interessi attivi	95.166	50.000	190.332	100.000	285.498	150.000	380.664	200.000	380.664	200.000
Altri incassi	57.728	30.000	115.457	60.000	173.185	90.000	230.913	120.000	230.913	120.000
<b>PAGAMENTI</b>										
(Beni e servizi)	- 2.873.754	- 3.000.000	- 5.747.508	- 6.000.000	- 8.621.261	- 9.000.000	- 11.495.015	- 12.000.000	- 11.495.015	- 12.000.000
(Trasferimenti)										
(Personale)	- 4.568.571	- 5.250.000	- 9.137.141	- 9.430.000	- 13.705.712	- 14.130.000	- 18.274.282	- 19.000.000	- 18.274.282	- 19.000.000
(Interessi passivi)										
(Altri pagamenti)	- 5.915.592	- 6.900.000	- 11.831.184	- 12.000.000	- 17.746.775	- 18.000.000	- 23.662.367	- 24.500.000	- 23.662.367	- 24.500.000
<b>FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)</b>	83.620	- 2.388.000	167.241	439.000	250.861	- 199.000	334.481	267.000	334.481	267.000
<b>B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>										
<b>Attività immateriali</b>										
(Investimenti)										
Disinvestimenti										
<b>Attività materiali</b>										
(Investimenti)	- 941.277	- 900.000	- 1.882.555	- 2.200.000	- 2.823.832	- 3.700.000	- 3.765.109	- 5.700.000	- 3.765.109	- 5.700.000
Disinvestimenti										
<b>Attività finanziarie</b>										
(Investimenti)										
Disinvestimenti										
<b>FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)</b>	- 941.277	- 900.000	- 1.882.555	- 2.200.000	- 2.823.832	- 3.700.000	- 3.765.109	- 5.700.000	- 3.765.109	- 5.700.000
<b>C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>										
Accensione prestiti										
(Rimborso prestiti)										
<b>Flussi finanziari da prestiti</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri										
(Devoluzione di mezzi propri)										
<b>Flussi finanziari da mezzi propri</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)</b>										
<b>INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)</b>	- 857.657	- 3.288.000	- 1.715.314	- 1.761.000	- 2.572.971	- 3.899.000	- 3.430.628	- 5.433.000	- 3.430.628	- 5.433.000
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	26.916.846	21.704.543	26.059.189	23.231.543	25.201.532	21.093.543	24.343.875	19.559.543	24.343.875	19.559.543

(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.