

OBIETTIVO SPECIFICO TRASVERSALE

Apicale		SETTORE/CDR	ALTRI CDR COINVOLTI			
		ECONOMICO - FINANZIARIO	TUTTI			
OBJ Strategico DUP			Missione	01		
OBJ Operativo DUP			Programma	03		
Titolo Obiettivo:		PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA				
Descrizione Obiettivo:	<p>In base all'art. 6 del D.L. 155/2024, per rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento in attuazione alla milestone M1C1-72-bis del Pnrr, le pubbliche amministrazioni devono adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa, redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito della Ragioneria generale dello Stato e contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento</p> <p>Il 2025 sarà il primo anno di introduzione di questa nuova programmazione, che andrà a sommarsi al bilancio di cassa per la prima annualità del bilancio di previsione triennale. Per sua natura, l'obiettivo dovrà coinvolgere tutti i settori essendo tutti interessati dai flussi di cassa in entrata e in spesa.</p> <p>Il piano annuale dei flussi di cassa sarà redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.</p> <p style="text-align: right;">La norma prevede che l'organo di revisione dovrà verificare la predisposizione del piano, che ovviamente dovrà essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio.</p> <p>Salvo diverse indicazioni normative, in assenza di più precise indicazioni, si ritiene che l'adempimento decorra già dalla programmazione 2025/2027, quindi con la prima scadenza fissata al 28 febbraio 2025, a condizione che vengano resi disponibili i modelli da parte della RGS</p>					
Tempi di realizzazione			2025	2026	2027	
			X	X	X	
Descrizione delle fasi di attuazione nell'anno:						
1	Incontro informativo rivolto a tutti i Responsabili (a cura Responsabile Settore Finanziario)	5	Coordinamento dei singoli piani in un unico piano che garantisca la cassa finale non negativa			
2	Studio e approfondimento continuo sulle normative correlate e successiva condivisione					
3	Predisposizione piano dei flussi di cassa 2025_2026_2027 (ogni Settore)					
4	Predisposizione di uno scadenziario interno delle fatture liquidate, al fine di anticipare il più possibile i pagamenti, nel rispetto del carico di lavoro e delle disponibilità di cassa					
INDICATORI DI RISULTATO						
Indici di Efficacia		ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2026	2027
Certificazine da parte del Revisore/Collegio Revisori		OK=100			100%	100%
Indici di Efficacia Temporale		ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2026	2027
Rispetto delle fasi e dei tempi		100%			100%	100%
Indici di Efficienza		ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2026	2027
Indici di Qualità		ATTESO	RAGGIUNTO	Scost.	2026	2027
& rispetto del Piano annuale edi flussi di cassa		100%			100%	100%

