

# Webinar «Piano annuale Flussi di cassa»

20-02-2025



**A** PALITALSOFT  
a vargroup company



**VARGROUP**

# AGENDA

- Normativa di riferimento
- Verifica disponibilità programma
- Gestione Piano annuale flussi di cassa
- Novità future

Relatore: **Nicola Ferretti**

Data: **20-02-2025**



# Normativa ed introduzione



# NORMATIVA DI RIFERIMENTO (1)

## Art. 6 co. 1 e 2 del D.L. n. 155/2024

«[...] le amministrazioni pubbliche, tra cui gli enti locali e i loro enti strumentali, hanno l'obbligo di adottare, entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento [...]»

### Link decreto legge:

<https://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2024/10/19/24G00175/SG>

### Link al modello ufficiale (sito Arconet):

[https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/)

### Link al manuale operativo di CWOL:

[https://wiki.nuvolaitalsoft.it/lib/exe/fetch.php?media=guide:manuali\\_bilancio:20250218\\_manuale\\_flussi\\_di\\_cassa.pdf](https://wiki.nuvolaitalsoft.it/lib/exe/fetch.php?media=guide:manuali_bilancio:20250218_manuale_flussi_di_cassa.pdf)



# VERIFICA DISPONIBILITÀ PROGRAMMA (1)

**Disponibile da mercoledì 19-02-2025, quindi:**

-aggiornamento CWOL  $\geq$  19-02-2025

-patch del 19-02-2025 (*anche con aggiornamento CWOL  $<$  19-02-2025*)

...In generale è disponibile per tutti coloro che riescono ad accedere al seguente menù:

**180. Servizi economici**

**10. Finanziaria**

**10. Bilancio e Variazioni**

**120. Piano annuale flussi di cassa**



# Gestione Piano annuale flussi di cassa



# ITER OPERATIVO DI GESTIONE

La gestione del Piano annuale dei flussi di cassa consta di **tre fasi**:

- **FASE 1: Parametrizzazione estrazione** → scelta del dataset (*livello di estrazione*) e degli altri parametri generali;
- **FASE 2: Gestione** → si ha la possibilità di interrogare e/o modificare i dati estratti dalla procedura;
- **FASE 3: Estrazione del modello in formato XLSX** → si ha la possibilità di estrarre in formato XLSX i dati elaborati nella fase 2. Viene data la possibilità di fare estrazioni a livello differente.



# FASE 1: PARAMETRIZZAZIONE ESTRAZIONE

- Anno
- **Data estrazione**
- Includi variazioni bilancio provvisorie
- Atto di assunzione
- Note
- **Dataset estrazione**
- **Modalità di calcolo valori**
- Escludi elementi vuoti da dataset

The screenshot shows a software window titled "Dettaglio estrazione flussi di cassa". The interface includes a "Dati estrazione" section with the following fields and options:

- Anno estrazione: 2025
- Data estrazione: 20/02/2025
- Includi variazioni di bilancio provvisorie:
- Dataset estrazione: Dati richiesti per modello ministeriale
- Modalità calcolo valori trimestrali cassa: Previsionale (Previsione a fine anno riproporzionata)
- Escludi elementi vuoti da dataset: Escludi vuoti
- Atto di Assunzione: Tipo GM, Delibera di Giunta, n. 10 del 20/02/2025

Below these fields is a "Note" section with a text area containing the text: "Piano annuale flussi di cassa - 1° estrazione dell'anno 2025".

On the right side of the window, there is a button labeled "Aggiungi".

## FASE 2: GESTIONE (1)



- Sono modificabili tutti i record (*livello di PF / voce di bilancio*) in cui compare l'icona delle matita



- Si ha la possibilità di interrogare una porzione di bilancio o la singola voce di bilancio

  
Dati aggiuntivi e anteprima

- Possibilità di inserire alcuni dati aggiuntivi (fondo cassa iniziale, quota vincolata) e di effettuare un'anteprima del modello prima della generazione del file ufficiale.

  
Crea modelli

- Consente di creare il modello in formato XLSX. Il livello di dettaglio è bottom-up (*dal basso verso l'alto*) assunzione

  
Visualizza modelli

- I modelli prodotti a partire da una determinata elaborazione sono salvati sul documentale Alfresco

# FASE 2: GESTIONE (2)

## OPERATIVITÀ

- Data utilizzata per incassi/pagamenti:
  - OPI a regolarizzazione di provvisorio: DATA PROVVISORIO
  - OPI standard: DATA VALUTA TESORIA (*data effettivo pagamento/incasso*)
- Gli incassi/pagamenti sono inseriti sempre nella riga del PF di 5° livello.
- In alcune righe compare la dicitura «*Restante parte di..*»; è stata inserita per completezza di calcolo e perché ritenuta utile per avere una rappresentazione integrale dei dati.

▼ 2 - Trasferimenti correnti
▼ 2.1 - Trasferimenti correnti
▼ 2.1.1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
▼ 2.1.1.1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali
<input type="radio"/> 2.1.1.1.1 - Trasferimenti correnti da Ministeri
<input type="radio"/> 2.1.1.1.2 - Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche
<input type="radio"/> 2.1.1.1.3 - Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri
<input type="radio"/> 2.1.1.1.4 - Trasferimenti correnti da Organi Costituzionali e di rilievo costituzionale
<input type="radio"/> 2.1.1.1.5 - Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali
<input type="radio"/> 2.1.1.1.6 - Trasferimenti correnti da enti di regolazione dell'attività economica
<input type="radio"/> 2.1.1.1.7 - Trasferimenti correnti da Gruppo Equitalia
<input type="radio"/> 2.1.1.1.8 - Trasferimenti correnti da Anas S.p.A.
<input type="radio"/> 2.1.1.1.9 - Trasferimenti correnti da altri enti centrali produttori di servizi economici
<input type="radio"/> 2.1.1.1.10 - Trasferimenti correnti da autorità amministrative indipendenti
<input type="radio"/> 2.1.1.1.11 - Trasferimenti correnti da enti centrali a struttura associativa
<input type="radio"/> 2.1.1.1.12 - Trasferimenti correnti da enti centrali produttori di servizi assistenziali
<input type="radio"/> 2.1.1.1.13 - Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituzioni
<input type="radio"/> 2.1.1.1.14 - Trasferimenti correnti da Stato - Fondo Sanitario Nazionale - finanziarie
<input type="radio"/> 2.1.1.1.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.

		– E.02	Trasferimenti correnti
		– E.02.01	Trasferimenti correnti
		– E.02.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
		– E.02.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali
		<input type="radio"/> E.02.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri
		<input type="radio"/> E.02.01.01.01.***	Restante parte di Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali
		– E.02.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali
		<input type="radio"/> E.02.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome
		<input type="radio"/> E.02.01.01.02.***	Restante parte di Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali

# FASE 2: GESTIONE (3)

## OPERATIVITÀ

- Le singole righe sono modificabili solo se vi sono effettivamente dati

Dataset estrazione		Piano annuale flussi di cassa									
Piano finanziario/Voce di bilancio	Descrizione	Stato riga	Primo trimestre 2025		Dati a tutto il secondo trimestre 2025		Dati a tutto il terzo trimestre 2025		Dati a tutto il quarto trimestre 2025		
			Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	
- ENTRATE	Entrate	Importi non elaborati	104,99	13.298.493,83	10.228,28	26.596.787,60	18.475,50	39.895.081,28	21.686,90	53.193.374,86	
+ E.01	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Importi non elaborati	0,00	8.351.237,84	0,00	16.702.475,70	0,00	25.053.713,53	0,00	33.404.951,34	
+ E.02	Trasferimenti correnti	Importi non elaborati	0,00	174.091,03	100,00	348.182,05	100,00	522.273,06	297,34	696.364,07	
- E.03	Entrate extratributarie	Importi non elaborati	0,00	1.796.125,29	100,00	3.592.250,53	103,22	5.388.375,76	103,22	7.184.500,90	
- E.03.01	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Importi non elaborati	0,00	1.609.974,73	100,00	3.219.949,43	103,22	4.829.924,10	103,22	6.439.898,74	
- E.03.01.01	Vendita di beni	Importi non elaborati	0,00	4.676,05	100,00	9.352,10	100,00	14.028,15	100,00	18.704,20	
- E.03.01.01.01	Vendita di beni	Importi non elaborati	0,00	4.676,05	100,00	9.352,10	100,00	14.028,15	100,00	18.704,20	
<b>NO</b>	- E.03.01.01.01.001	Proventi dalla vendita di beni di consumo	0,00	344,00	0,00	688,00	0,00	1.032,00	0,00	1.376,00	
	○ 3010101.30101.01.02	Proventi dalla vendita di beni di consumo	0,00	344,00	0,00	688,00	0,00	1.032,00	0,00	1.376,00	
<b>SI</b>	- E.03.01.01.01.004	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	0,00	3.475,00	100,00	6.950,00	100,00	10.425,00	100,00	13.900,00	
	○ 3010101.30101.01.04	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	0,00	3.475,00	0,00	6.950,00	0,00	10.425,00	0,00	13.900,00	
	+ E.03.01.01.01.999	Proventi da vendita di beni n.a.c.	0,00	657,05	0,00	1.714,10	0,00	2.571,15	0,00	3.428,20	
+ E.03.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	Importi non elaborati	0,00	666.279,85	0,00	1.332.559,68	0,00	1.998.839,50	0,00	2.665.119,30	
+ E.03.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	Importi non elaborati	0,00	939.018,83	0,00	1.878.037,65	3,22	2.817.056,45	3,22	3.756.075,24	
+ E.03.02	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Importi non elaborati	0,00	128.055,15	0,00	256.110,31	0,00	384.165,46	0,00	512.220,60	
+ E.03.03	Interessi attivi	Importi non elaborati	0,00	100,91	0,00	201,81	0,00	302,72	0,00	403,62	
+ E.03.05	Rimborsi e altre entrate correnti	Importi non elaborati	0,00	57.994,50	0,00	115.988,98	0,00	173.983,48	0,00	231.977,94	

# FASE 2: GESTIONE (4)

## OPERATIVITÀ

- Gestione somme vincolate → viene utilizzata la gestione vincoli di CWOL

Quali vincoli? Quelli che rispettano contemporaneamente questi requisiti:

1. Vincoli con radice C (*tutti i livelli foglia del vincolo C*) PARTE VINCOLATA)
2. Vincoli dove sono attività i controlli della cassa vincolata (*conto tesoreria inserito in anagrafica vincoli*)
3. Conto di tesoreria inserito al punto 2 deve essere vincolato

NB: Tutte le somme vincolate possono essere modificate manualmente mediante la funzione di anteprima del modello

- E' possibile delegare la modifica delle previsioni ai Responsabili degli Uffici periferici

Piano annuale flussi di cassa

Riga elaborata in modalità definitiva

Piano Finanziario 1 1 1 1 1 Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato

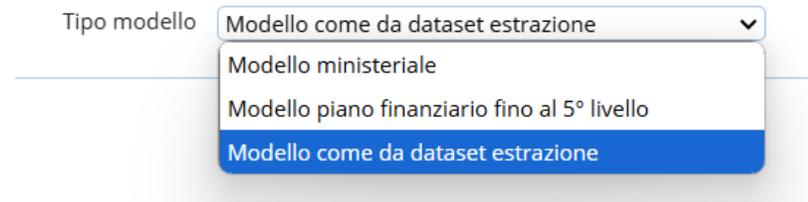
Voce di bilancio 0101101 0101 101 01 Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato - Fonte fin. avanzo

Primo trimestre 2025		Dati a fine secondo trimestre 2025		Dati a fine terzo trimestre 2025		Dati a fine quarto trimestre 2025	
Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa
0,00	40.001,10	0,00	80.002,20	0,00	120.003,30	0,00	160.004,40

Note

# FASE 3: ESTRAZIONE MODELLO IN FORMATO XLSX (1)

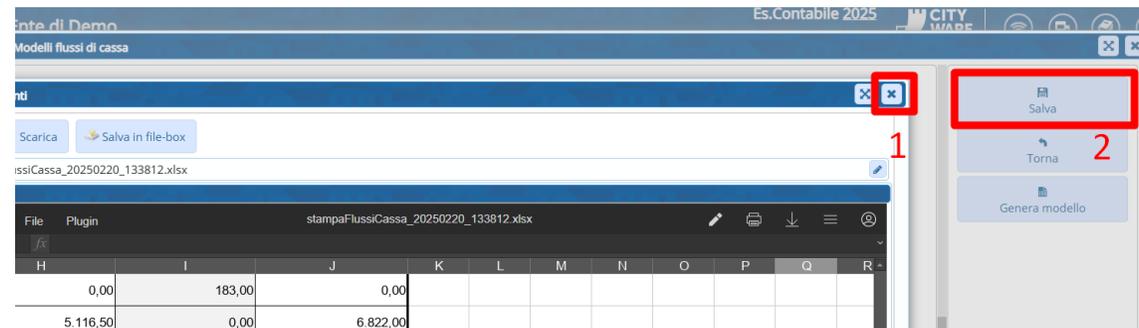
- E' possibile selezionare il livello di dettaglio utilizzando una logica bottom-up (*dal basso verso l'alto*) con riferimento al dataset scelto nella fase 1.



Esempio

DATASET	MODELLO VOCE BILANCIO	MODELLO PF 5° LIVELLO	MOD. MINISTERIALE
Mod. ministeriale	No	No	Sì
Mod. PF 5° livello	No	Sì	Sì
Mod. voce di bilancio	Sì	Sì	Sì

- Il modello può essere salvato nel documentale Affresco



# FASE 3: ESTRAZIONE MODELLO IN FORMATO XLSX (2)

- Un determinato dataset può avere N estrazioni fatte su livelli diversi.
- Tutte le estrazioni salvate sono successivamente visualizzabili scaricandole da Alfresco
- Non è possibile cancellare un'estrazione che contenga un modello salvato su Alfresco
- E' possibile scaricare il modello XLSX e modificarlo in locale, tuttavia tale prassi è sconsigliata perché disallinea il dataset di CWOL con il modello ufficiale



The screenshot shows the Microsoft Excel interface with the 'Revisione' (Review) tab selected. The 'Rimuovi protezione foglio' (Remove sheet protection) button is highlighted with a red box. The spreadsheet below shows a table with columns for 'Codice SIOPE', 'Descrizione', and 'Riscossioni (in c/c)' for the first and second trimesters of 2025, with sub-columns for 'SIOPE 2023' and 'Previsioni di cassa'.

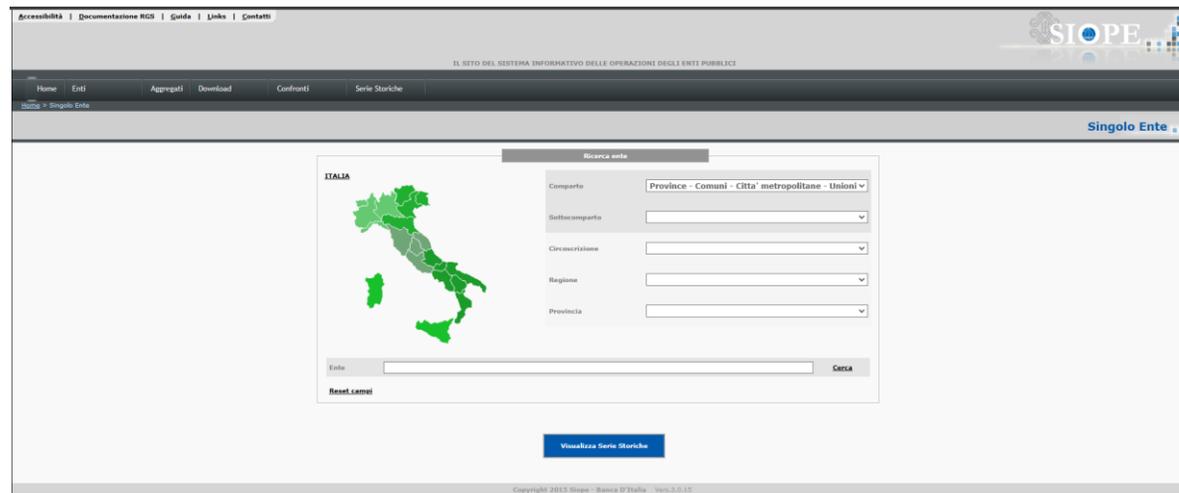
Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/c)			
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	
		SIOPE 2023	Previsioni di cassa	SIOPE 2023	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	123.456.789,00	654,00		
	di cui con vincolo di cassa		654,00		
E.1.01	Tributi	0,00	8.351.237,84	0,00	16.702.475,7
E.1.01.01	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	8.351.237,84	0,00	16.702.475,7

# Novità future



# ...NOVITÀ FUTURE

E' in corso di analisi la possibilità di importare in CWOL il file XML scaricabile dal sito SIOPE ([www.siope.it](http://www.siope.it)) che contiene gli incassi ed i pagamenti effettivi dell'Ente.



The screenshot displays the SIOPE website interface. At the top, there is a navigation menu with links for 'Accessibilità', 'Documentazione RG3', 'Guida', 'Links', and 'Contatti'. Below this, a secondary menu includes 'Home', 'Enti', 'Aggregati', 'Download', 'Confronti', and 'Serie Storiche'. The main content area features a search form titled 'Ricerca ente' with a map of Italy on the left and a list of filters on the right: 'Comparto' (Province - Comuni - Città metropolitane - Unioni), 'Sottocomparto', 'Circoscrizione', 'Regione', and 'Provincia'. A search button labeled 'Cerca' and a 'Reset campo' link are also present. At the bottom of the form, there is a 'Visualizza Serie Storiche' button. The footer contains the text 'Copyright 2015 Siope - Banca D'Italia - Ver. 3.0.13'.

Seguiranno comunicazioni di aggiornamento.



# Grazie della partecipazione

