

MOD. MANUALE CWOL 2024

CLIENTE:	Palitalsoft
Riferimento Cliente:	
Riferimento Interno	

OGGETTO:	MANUALE GESTIONE FLUSSI DI CASSA ANNUALI
SOFTWARE	CWOL
TIPO DOCUMENTO	SOLO USO PUBBLICO

Revisioni del Documento				
Rev.	Descrizione Revisione	Redatto da:	Approvato da:	Data
00	Prima Stesura	Federico Dagoli		18/02/2025

Sommario

Sommario	1
1. Quadro normativo	1
1.1 Iter operativo in CWOL.....	2
1.1.1 Funzione a menù e nuovo inserimento.....	2
1.1.2 Parametrizzazione estrazione.....	3
1.1.3 Operatività sul modello	4
1.1.4 Salvataggio ed esportazione del modello “Piano annuale flussi di cassa”	6
1.1.5 Autorizzazioni	8

1. QUADRO NORMATIVO

L’art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024 stabilisce che, al fine di rafforzare le misure già introdotte per la riduzione dei tempi di pagamento e in attuazione della riforma del PNRR 1.11, 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, la cui predisposizione deve essere verificata dall'organo di revisione dell'ente.

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

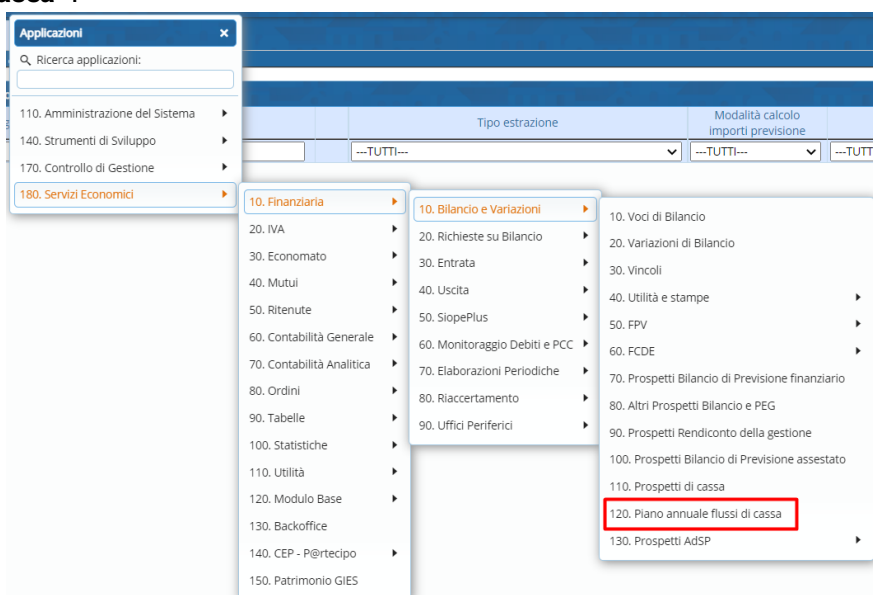
Link ai modelli (sito Arconet): https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/

1.1 ITER OPERATIVO IN CWOL

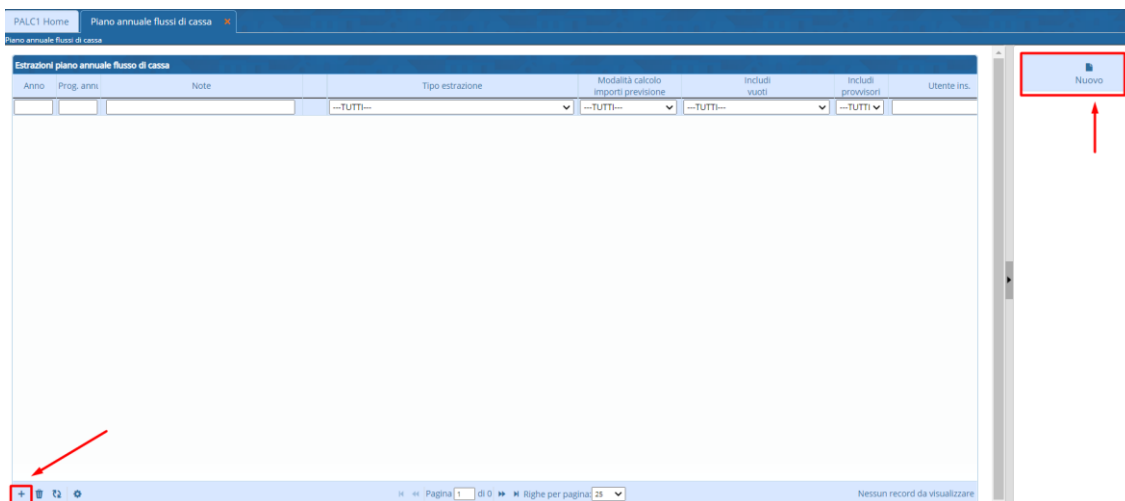
Di seguito viene riportato l'iter da seguire in CWOL per l'elaborazione del modello.

1.1.1 Funzione a menù e nuovo inserimento

La funzione è disponibile seguendo il percorso: "Servizi economici – Finanziaria – Bilancio e variazioni – Piano annuale flussi di cassa":

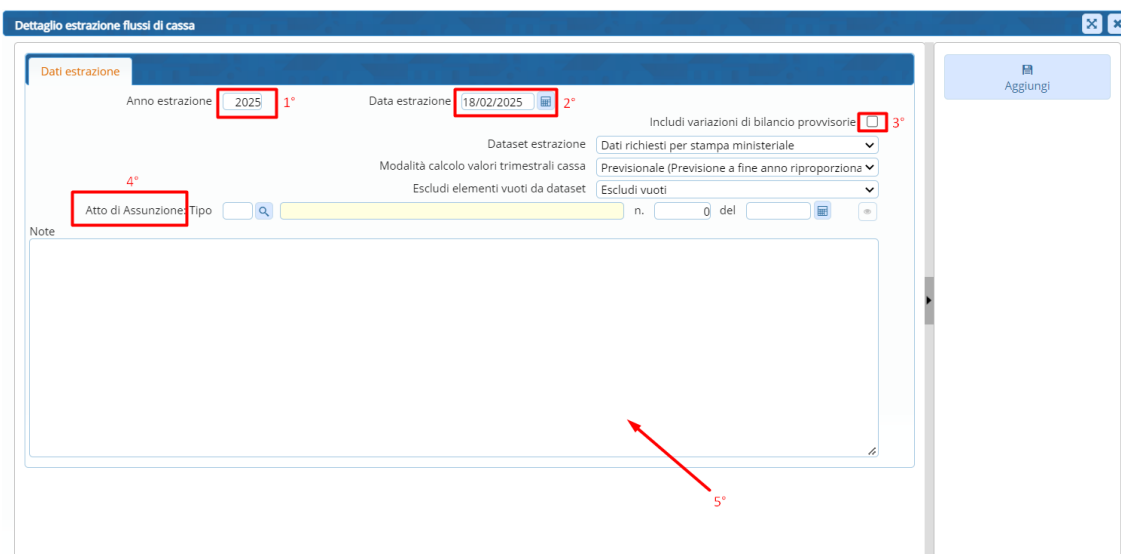


La videata presenta eventuali estrazioni già create; è possibile richiamarle o farne di nuove cliccando il bottone "Nuovo" o il simbolo "+" in basso a sinistra:



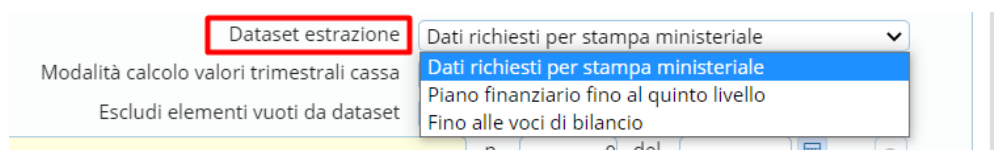
1.12 Parametrizzazione estrazione

In fase di creazione di un nuova estrazione sarà necessario inserire gli elementi necessari alla parametrizzazione dell'elaborato :



- Anno estrazione** : è l'anno su cui si vuole elaborare il modello, la procedura propone di default l'anno contabile.
- Data estrazione** : è la data alla quale si vuole effettuare l'estrazione, la procedura propone di default la data alla quale si sta lavorando e tale data serve per determinare il trimestre a cui l'elaborato fa riferimento.
- Includi variazioni di bilancio provvisorie** : spuntando questa opzione verranno inclusi nell'estrazione anche gli importi di eventuali variazioni di bilancio di cassa provvisorie.
- Atto di Assunzione** : in questi campi sarà possibile indicare l'atto con il quale verrà presentata l'elaborazione.
- Note** : campo note libero nel quale l'operatore potrà inserire eventuali annotazioni riguardo l'estrazione (esempio : piano annuale dei flussi di casse primo trimestre 2025).

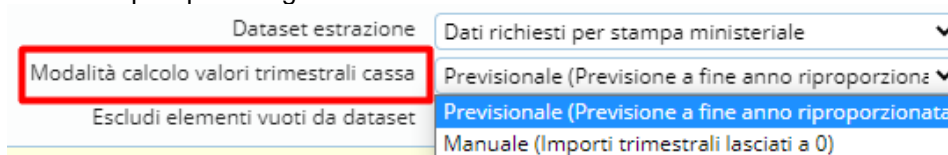
6. **Dataset estrazione** : identifica la base dati su cui l'ente vuole lavorare ed indicare le previsioni di cassa. Nel menù a tendina sarà possibile scegliere tra le seguenti opzioni :



- **Dati richiesti per stampa ministeriale** : viene proposto di default dalla procedura ed è consigliato nel momento in cui si vuole effettuare l'estrazione in base al modello ministeriale.
- **Piano finanziario fino al quinto livello** : i dati saranno estratti e ripartiti in base a tutto il piano finanziario, fino al quinto livello.
- **Fino alle voci di bilancio** : i dati saranno estratti e ripartiti in base alle voci di bilancio.

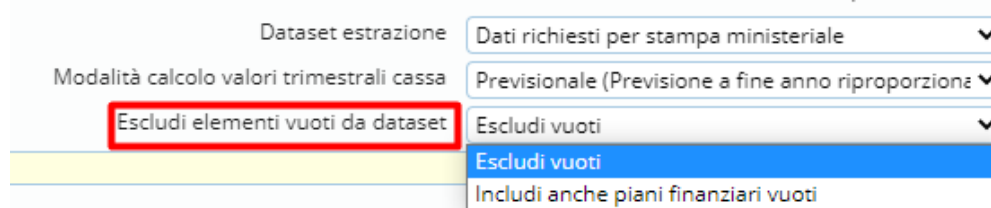
Tale scelta non influirà sulla creazione dell'elaborato finale in quanto sarà possibile selezionare la modalità in fase di creazione dell'elaborato stesso.

7. **Modalità calcolo valori trimestrali cassa** : nel menù a tendina sarà possibile scegliere la modalità di calcolo della cassa per quanto riguarda i valori trimestrali :



- **Previsionale** : partendo dai dati degli stanziamenti di cassa, gli importi vengono automaticamente riproporzionata sui trimestri.
- **Manuale** : gli importi trimestrali vengono lasciati a zero dando la possibilità all'operatore di inserirli manualmente.

8. **Escludi elementi vuoti da dataset** : vi è la possibilità di riportare o meno eventuali piani finanziari non utilizzati. Per determinare se un piano finanziario è stato utilizzato, il software esamina l'anno contabile e l'anno contabile -2 :



Una volta settati tutti i parametri, cliccare « **Aggiungi** » per salvare l'elaborazione.

1.13 Operatività sul modello

Una volta salvata l'estrazione la procedura rimanderà in automatico l'operatore alla videata delle estrazioni create fino a quel momento, basterà quindi cliccare due volte sopra l'estrazione da visualizzare per aprirla in dettaglio. Nel caso invece si volesse eliminare un elaborato basterà selezionarlo per poi cliccare il simbolo del cestino in basso a sinistra:

Anno	Prog. ai	Note	Tipo estrazione	Modalità calcolo	Includi vuoti	Includi provvisor	Utente ins.	Data ins.	Utente mod.	Data mod.	Dis.
2025	1		--TUTTI--	Previsionale	Escludi vuoti	<input type="checkbox"/>	PALCT	14/22/29 - 18/02/2025	PALCT	14/22/29 - 18/02/2025	<input type="checkbox"/>
2025	2		--TUTTI--	Previsionale	Escludi vuoti	<input type="checkbox"/>	PALCT	15/32/10 - 18/02/2025	PALCT	15/32/10 - 18/02/2025	<input type="checkbox"/>

Una volta entrati in dettaglio sarà possibile consultare i dati inclusi nell'estrazione; nell'esempio che riportiamo abbiamo scelto di effettuare l'estrazione con gli importi incasellati nella struttura ministeriale e la cassa trimestrale riproporzionata automaticamente:

Dataset estrazione		Piano finanziario		Descrizione		Voci di bilancio		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														
-	E.01			Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Imposti non elaborati	9.458.379,18	36.390.846,48	32.214.297,39	72.781.692,95	39.381.580,26	109.172.539,34	65.361.148,47	145.563.385,69		
-	E.01.01			Tributi	Imposti non elaborati	3.725.192,09	15.304.062,67	20.582.305,20	30.608.125,34	23.544.093,79	45.912.187,99	38.924.674,41	61.216.250,65		
-	E.01.01.01			Imposte, tasse e proventi assimilati	Imposti non elaborati	3.725.192,09	8.482.779,29	11.572.490,55	16.965.558,59	14.492.534,20	25.448.337,86	25.219.255,81	33.931.117,15		
-	E.01.03			Fondi perequativi	Imposti non elaborati	0,00	6.821.289,38	9.009.814,65	13.642.566,75	9.051.559,59	20.463.850,13	13.705.418,60	27.285.133,50		
+	E.02			Trasferimenti correnti	Imposti non elaborati	1.016.065,10	1.517.760,93	1.939.390,90	3.035.521,84	2.261.734,84	4.553.262,77	2.913.615,39	6.071.043,68		
+	E.03			Entrate extratributarie	Imposti non elaborati	1.456.513,80	3.034.813,65	3.686.886,81	6.069.627,29	5.173.787,44	9.104.440,92	8.997.476,81	12.139.254,50		
+	E.04			Entrate in conto capitale	Imposti non elaborati	1.321.855,51	10.433.348,37	2.527.340,34	20.866.696,75	3.917.595,21	31.300.045,08	5.610.068,18	41.733.393,44		
+	E.05			Entrate da riduzione di attività finanziarie	Imposti non elaborati	569.921,87	2.985.597,66	855.149,30	5.971.195,33	855.149,30	8.956.792,99	1.212.164,95	11.942.390,65		
+	E.06			Accensione Prestiti	Imposti non elaborati	0,00	550.000,00	0,00	1.100.000,00	0,00	1.650.000,00	2.447.280,00	2.200.000,00		
+	E.09			Entrate per conto terzi e partite di giro	Imposti non elaborati	1.368.830,81	2.565.263,20	2.623.224,94	5.130.526,40	3.609.219,68	7.695.789,59	5.259.819,23	10.261.052,77		
+	E.00.00.99.999			Carte contabili	Imposti non elaborati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.950,50	0,00		
-	USCITE														
+	U.01			Spese correnti	Imposti non elaborati	10.900.206,06	46.050.765,85	31.930.440,07	92.101.531,77	47.693.853,03	138.152.297,32	67.435.652,87	184.203.062,95		
+	U.02			Spese in conto capitale	Imposti non elaborati	6.255.560,84	25.301.001,18	23.238.437,30	50.602.002,42	36.301.188,48	75.903.003,36	49.954.940,19	101.204.004,40		
+	U.03			Spese per incremento attività finanziarie	Imposti non elaborati	2.885.481,35	17.199.482,14	4.769.534,09	34.398.964,29	6.337.454,67	51.598.446,39	8.360.777,72	68.797.928,47		
+	U.04			Rimborso Prestiti	Imposti non elaborati	0,00	411.261,00	947.016,69	822.522,00	947.016,69	1.233.783,00	1.209.694,71	1.645.044,00		
+	U.07			Uscite per conto terzi e partite di giro	Imposti non elaborati	1.759.163,87	2.589.021,53	2.975.451,99	5.178.043,06	4.108.193,19	7.767.064,57	5.462.960,25	10.356.086,08		
+	U.00.00.99.999			Carte contabili	Imposti non elaborati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

I vari piani finanziari sono consultabili in una comoda struttura ad albero e per ogni piano finanziario sarà possibile consultarne il "Navigatore" e le relative voci di bilancio collegate.

N.B. Appunto sul piano finanziario E02.01 : nel modello ministeriale vengono esclusi alcuni piani finanziari relativi ai trasferimenti correnti. Per completezza di calcolo abbiamo ritenuto comunque utile riportare gli importi dei piani finanziari esclusi, evidenziandoli comunque con i simboli « *** », e aggiungendo la dicitura « *Restante parte di...* » :

Dataset estrazione			Primo trimestre 2025		Dati a tutto il secondo trimestre 2025		Dati a tutto il terzo trimestre 2025		Dati a tutto il quarto trimestre 2025	
Piano finanziario	Descrizione	Stato riga	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	9.458.379,18	36.390.846,48	32.214.297,39	72.781.692,95	39.981.580,26	109.172.539,34	65.361.148,47	145.563.385,69
+ E.01	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Importi non elaborati	3.725.192,09	15.304.062,67	20.582.305,20	30.608.125,34	23.544.093,79	45.912.187,99	38.924.674,41	61.216.250,65
- E.02	Trasferimenti correnti	Importi non elaborati	1.016.065,10	1.517.760,93	1.939.390,80	3.035.521,84	2.281.734,84	4.533.282,77	2.913.615,39	6.071.043,68
- E.02.01	Trasferimenti correnti	Importi non elaborati	1.016.065,10	1.517.760,93	1.939.390,80	3.035.521,84	2.281.734,84	4.533.282,77	2.913.615,39	6.071.043,68
- E.02.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Importi non elaborati	960.615,03	1.107.239,49	1.883.522,40	2.214.478,96	2.048.467,53	3.321.718,45	2.635.971,50	4.428.957,92
- E.02.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	Importi non elaborati	897.979,29	770.743,95	1.636.638,50	1.541.487,89	1.776.322,76	2.312.231,84	2.219.345,21	3.082.975,78
- E.02.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	Importi non elaborati	897.979,29	770.743,95	1.636.638,50	1.541.487,89	1.776.322,76	2.312.231,84	2.219.345,21	3.082.975,78
- E.02.01.01.01.01.***	Residuo parte di trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	Importi non elaborati	0,00	11.923,15	7.332,60	23.846,30	10.754,60	35.769,45	10.754,60	47.692,60
- E.02.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	Importi non elaborati	62.635,74	336.495,54	246.883,90	672.991,07	272.144,77	1.009.486,61	416.626,29	1.345.982,14
- E.02.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	Importi non elaborati	33.635,74	235.124,21	182.767,92	470.248,42	208.028,79	705.372,63	290.170,53	940.496,84
- E.02.01.01.02.001.***	Residuo parte di trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	Importi non elaborati	29.000,00	101.371,33	64.115,98	202.742,65	64.115,98	304.113,98	126.455,76	405.485,30
- E.02.01.01.02.001.***	Residuo parte di trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	Importi non elaborati	55.450,07	410.521,44	55.868,40	821.042,88	233.267,31	1.231.564,32	277.643,89	1.642.085,76
+ E.03	Entrate extratributarie	Importi non elaborati	1.456.513,80	3.034.813,65	3.686.886,81	6.069.627,29	5.173.787,44	9.104.440,92	8.997.478,81	12.139.254,50
+ E.04	Entrate in conto capitale	Importi non elaborati	1.321.855,51	10.483.348,37	2.527.340,34	20.866.696,75	3.917.595,21	31.300.045,08	5.610.068,18	41.733.399,44
+ E.05	Entrate da riduzione di attività finanziarie	Importi non elaborati	569.921,87	2.985.597,66	855.149,30	5.971.195,33	855.149,30	8.596.792,99	1.212.164,95	11.942.390,65
+ E.06	Accensione Prestiti	Importi non elaborati	0,00	550.000,00	0,00	1.100.000,00	0,00	1.650.000,00	2.447.280,00	2.200.000,00
+ E.09	Entrate per conto terzi e partite di giro	Importi non elaborati	1.368.830,81	2.565.263,20	2.623.224,94	5.130.526,40	3.609.219,68	7.695.789,59	5.259.819,23	10.261.052,77
+ E.09.00.99.99.999	Carte contabili	Importi non elaborati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.950,50	0,00
- USCITE	Uscite	Importi non elaborati	10.900.206,06	46.050.765,85	31.930.440,07	92.101.531,77	47.693.853,03	138.152.297,32	67.435.627,87	184.203.066,95
+ U.01	Spese correnti	Importi non elaborati	6.255.560,84	25.301.001,18	23.238.437,30	50.602.002,42	36.301.188,48	75.903.003,36	49.954.940,19	101.204.004,40
+ U.02	Spese in conto capitale	Importi non elaborati	2.885.481,35	17.199.482,14	4.769.534,09	34.988.964,29	6.337.454,67	51.956.446,39	8.360.777,72	68.797.928,47
+ U.03	Spese per incremento attività finanziarie	Importi non elaborati	0,00	550.000,00	0,00	1.100.000,00	0,00	1.650.000,00	2.447.280,00	2.200.000,00
+ U.04	Rimborso Prestiti	Importi non elaborati	0,00	411.261,00	947.016,69	822.522,00	947.016,69	1.233.783,00	1.209.694,71	1.645.044,00
+ U.07	Uscite per conto terzi e partite di giro	Importi non elaborati	1.759.163,87	2.589.021,53	2.975.491,99	5.178.043,06	4.108.193,19	7.767.064,57	5.462.960,25	10.358.088,08
+ U.07.00.99.99.999	Carte contabili	Importi non elaborati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In questo modo l'utente avrà la possibilità di verificare la correttezza degli importi rispetto al piano finanziario in questione, ad esempio, prendendo il totale delle **previsioni di cassa del primo trimestre 2025** del piano finanziario **E.02.01** ovvero **1.517.760,93**, vediamo subito come sia composto dalla somma degli importo presente nel piano **E.02.01.01** (**1.107.239,49**) più l'importo presente nel piano **E.02.01.***** (**410.521,44**).

Per modificare i dati estratti automaticamente dal software è disponibile il bottone raffigurante la matita :

Piano finanziario	Descrizione	Stato riga	Primo trimestre 2025	Dati a tutto il secondo trimestre 2025
		---	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa
- ENTRATE	Entrate	Importi non elaborati	8.895.529,76	36.374.248,73
- E.01	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Importi non elaborati	3.725.192,09	15.304.062,67
- E.01.01	Tributi	Importi non elaborati	3.725.192,09	11.572.490,55
- E.01.01.01	Imposte, tasse e proventi assimilati	Importi non elaborati	3.725.192,09	11.572.490,55
- E.01.01.01.06	Imposta municipale propria	Importi non elaborati	2.902.287,13	6.441.272,82
- E.01.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ord	Importi non elaborati	2.524.641,05	4.418.548,92
- E.01.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di ve	Importi non elaborati	377.646,08	2.022.723,90
+ E.01.01.01.08	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	Importi non elaborati	16.806,77	7.503,39

Una volta terminato l'inserimento e l'eventuale modifica dei dati, sarà possibile, tramite il bottone **Dati aggiuntivi e anteprima** visualizzare l'anteprima del modello ed indicare manualmente degli importi aggiuntivi :

1.14 Salvataggio ed esportazione del modello "Piano annuale flussi di cassa"

Una volta verificati gli importi sarà possibile per l'utente creare il piano annuale, salvarlo ed eventualmente effettuare un download per scaricarlo una copia in locale:

Piano finanziario	Descrizione	Stato riga	Primo trimestre 2025		Dati a tutto il secondo trimestre 2025		Dati SIOPE
			Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	
- ENTRATE	Entrate	Importi non elaborati	9.458.379,18	36.390.846,48	32.214.297,39	72.781.692,95	39
+ E.01	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Importi non elaborati	3.725.192,09	15.304.062,67	20.582.305,20	30.608.125,34	23
+ E.02	Trasferimenti correnti	Importi non elaborati	1.016.065,10	1.517.760,93	1.939.390,80	3.035.521,84	2
+ E.03	Entrate extratributarie	Importi non elaborati	1.456.513,80	3.034.813,65	3.686.886,81	6.069.627,29	5
+ E.04	Entrate in conto capitale	Importi non elaborati	1.321.855,51	10.433.348,37	2.527.340,34	20.866.696,75	3
+ E.05	Entrate da riduzione di attività finanziarie	Importi non elaborati	569.921,87	2.985.597,66	855.149,30	5.971.195,33	

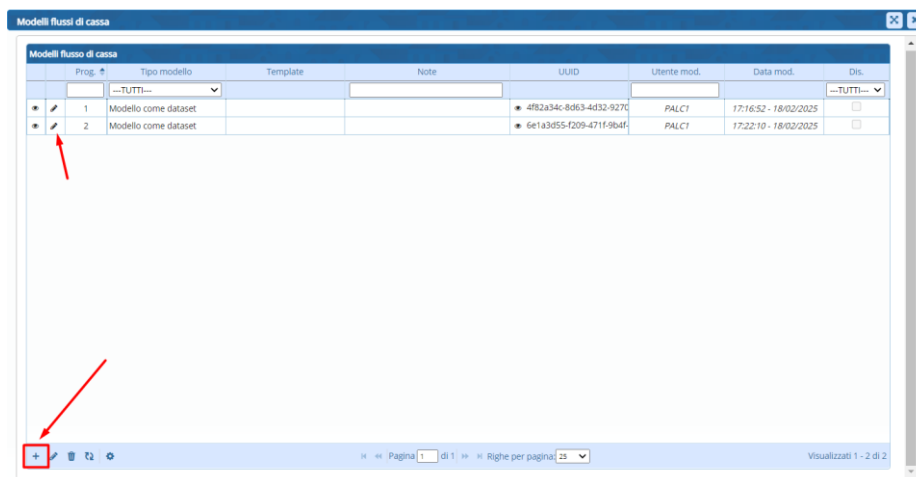
- **Crea modelli:** si aprirà una maschera dalla quale sarà possibile innanzitutto scegliere il tipo modello, ovvero nel caso sia scelto inizialmente un tipo estrazione diverso da quello ministeriale, in questa fase sarà possibile generare comunque il modello secondo i canoni ministeriali:

Cliccando poi “Genera modello” è possibile generare e visualizzare immediatamente il modello creato con la possibilità di effettuare immediatamente un download in locale:

Codice SIOPE	Descrizione	Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	
		SIOPE 2023	Previsioni di ca:
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	39.488.856,93	
	di cui con vincolo di cassa		
E.1.01	Tributi	3.725.192,09	8.482,7
E.1.01.01	Imposte, tasse e proventi assimilati	3.725.192,09	8.482,7

A questo punto cliccando “Salva” sarà possibile salvare in archivio il modello per poterlo poi consultare in seguito ogni qualvolta si voglia.

- **Visualizza modelli:** in questa funzione, come si accennava sopra, sono presenti tutti i modelli salvati dall'utente. Da qui, cliccando due volte la riga interessata o cliccando i simboli dell'occholino o della matita sarà possibile rientrare nel dettaglio del modello per visualizzarlo, aggiornarlo e, volendo, ricaricarlo in locale.



Cliccando invece il simbolo “+” in basso a sinistra sarà invece possibile procedere ad una nuova estrazione senza dover ricliccare “Crea estrazione” nella maschera principale.

1.15 Autorizzazioni

L'autorizzazione da gestire per utilizzare le nuove funzioni è la FBI/22

Palitalsoft Srl

Palitalsoft S.r.l.
Via Brodolini, 12
60035, Jesi – AN

altre sedi:
Via Paganini, 57
62018, Potenza Picena – MC
T. +39 0731 22911

T. +39 0731 22911
palitalsoft@pecraccomandata.it
info@palitalsoft.it

Viale Virgilio, 58/C
41123, Modena – MO
T. +39 0731 22911

P.I./C.F. 00994810430
Cap. Soc. euro 135.000,00 i.v.
Società soggetta a direzione e coordinamento di Apra S.p.a.

Via Porzio, 4 – Centro Direzionale – Isola G/1
80143, Napoli – NA
T. +39 081 5625276

