

Determinazione n. 136 del 14 maggio 2025

OGGETTO: Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n.155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, dell'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale per l'anno 2025.

IL DIRETTORE GENERALE

Visto il D.P.R. 30 aprile 1970, n. 639;

Vista la legge 9 marzo 1989, n. 88;

Visto il decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 479 e successive modifiche e integrazioni;

Visto il D.P.R. 24 settembre 1997 n. 366;

Visto il decreto legislativo 30 marzo 2001, 165 e successive modificazioni ed integrazioni;

Visto il Decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali del 29 aprile 2024, con il quale la dott.ssa Valeria Vittimberga è stata nominata Direttore generale dell'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale;

Visto il Regolamento di organizzazione dell'Istituto, adottato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 6 maggio 2020, da ultimo modificato con determinazione del Commissario Straordinario n. 49 del 14 settembre 2023;

Visto l'Ordinamento delle funzioni centrali e territoriali dell'INPS, adottato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 137 del 7 settembre 2022, da ultimo modificato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 15 gennaio 2025;

Visto il Regolamento per l'amministrazione e la contabilità dell'INPS, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 172 del 18 maggio 2005;

Visto che, tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), l'Italia si è impegnata a realizzare, in linea con le raccomandazioni della Commissione europea, la *Riforma n. 1.11 - Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie*;

Considerato che, nell'ambito della revisione del PNRR, è stata introdotta, tra le altre, la milestone M1C1-72 bis, con la quale sono state previste nuove misure per la riduzione dei tempi di pagamento delle amministrazioni pubbliche;

Visto l'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, il quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano 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;

Vista la determinazione del Ragioniere Generale dello Stato del 14 febbraio 2025 con la quale sono stati approvati i modelli per la predisposizione del piano annuale dei flussi di cassa di cui al sopracitato articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, pubblicati sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, nella sezione "Tempi di pagamento e debiti commerciali delle Pubbliche Amministrazioni";

Vista la circolare n. 12 del 22 aprile 2025 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, avente ad oggetto "Enti e organismi pubblici - aggiornamento bilancio di previsione 2025. Ulteriori indicazioni sulle disposizioni di contenimento della spesa" che segnala l'esigenza di porre attenzione sulla corretta compilazione dei modelli di cui sopra;

Tenuto conto della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 109, dell'11 novembre 2024 recante il "Bilancio preventivo finanziario generale di competenza e cassa ed economico-patrimoniale generale dell'INPS per l'esercizio 2025";

Vista la deliberazione n. 21 del 16 dicembre 2024 con la quale il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha approvato in via definitiva il bilancio preventivo per l'esercizio 2025;

Vista la successiva deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 41, del 12 marzo 2025, "prima nota di variazione al bilancio preventivo finanziario generale di competenza e di cassa ed economico-patrimoniale generale dell'INPS per l'esercizio 2025";

Vista la deliberazione n. 2 del 15 aprile 2025 con la quale il Consiglio di Indirizzo e Vigilanza ha approvato la sopracitata prima nota di variazione;

Su proposta del Direttore della Direzione centrale bilanci, contabilità e servizi fiscali

DETERMINA

- il "Piano annuale dei flussi di cassa" dell'INPS per l'anno 2025 di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n.155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, come da prospetto allegato, che costituisce parte integrante della presente determinazione.

I valori saranno trimestralmente aggiornati sulla base dei risultati effettivi contabilmente rilevati.

Valeria Vittimberga

Documento firmato in originale

**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' FINANZIARIA,
AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI**

Esercizio finanziario 2025

Codice Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)			
		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 ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO di cui con vincolo di cassa	31.784.062.172,65			
E.1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	62.061.527.091	124.123.054.181	186.184.581.272	248.246.108.362
E.1.01.00.00.000	Tributi				
E.1.02.00.00.000	Contributi sociali e premi	62.061.527.091	124.123.054.181	186.184.581.272	248.246.108.362
E.2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	41.484.678.940	82.969.357.880	124.454.036.820	165.938.715.760
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	41.445.723.690	82.891.447.380	124.337.171.070	165.782.894.760
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie				
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	38.955.250	77.910.500	116.865.750	155.821.000
E.2.01.04.00.000	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
E.2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo				
E.3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	1.079.646.748	2.159.293.497	3.238.940.245	4.318.586.993
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.498.250	56.996.500	85.494.750	113.993.000
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	130.125.693	260.251.786	390.377.679	520.503.572
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	37.308.054	74.616.108	111.924.163	149.232.217
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	6.960.000	13.920.000	20.880.000	27.840.000
E.4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	21.843.500	43.887.000	65.830.500	87.774.000
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale				
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.943.500	3.887.000	5.830.500	7.774.000
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale				
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	20.000.000	40.000.000	60.000.000	80.000.000
E.5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.530.058.721	5.060.117.442	7.590.176.163	10.120.234.885
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	7.674.250	15.348.500	23.022.750	30.697.000
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	1.640.359.183	3.280.718.366	4.921.077.548	6.561.436.731
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	882.025.288	1.764.050.577	2.648.075.865	3.528.101.153
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
E.6.00.00.00.000	Accensione Prestiti	386.750.000	773.500.000	1.160.250.000	1.547.000.000
E.9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	73.000.000	146.000.000	219.000.000	292.000.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro				
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	73.000.000	146.000.000	219.000.000	292.000.000
	Incassi da regolarizzare ⁽²⁾				
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere) di cui riscossioni con vincolo di cassa	107.637.605.000	216.276.210.000	322.912.816.000	430.550.420.000
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI di cui con vincolo di cassa	139.421.667.173	247.059.272.173	354.696.877.173	462.334.482.173
U.1.00.00.00.000	Spese correnti	86.954.835.581	173.909.671.161	260.864.506.742	347.819.342.323
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	465.890.788	931.781.576	1.397.672.364	1.863.563.151
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	42.703.695	85.407.391	128.111.086	170.814.781
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	239.182.843	478.365.686	717.548.529	956.731.371
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	85.461.743.548	170.923.487.096	256.385.230.644	341.846.974.192
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	9.805.445	19.610.889	29.416.334	39.221.779
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale				
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	250.000.000	500.000.000	750.000.000	1.000.000.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	485.509.282	971.018.524	1.456.527.786	1.942.037.048
U.2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	137.637.283	275.274.567	412.911.850	550.549.134
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente				
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	137.637.283	275.274.567	412.911.850	550.549.134
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti				
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale				
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale				
U.3.00.00.00.000	Spese per incremento attività finanziarie	2.026.196.046	4.052.392.092	6.078.588.138	8.104.784.185
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	25.000.000	50.000.000	75.000.000	100.000.000
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	1.791.021.046	3.582.042.092	5.373.063.138	7.164.084.185
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	210.170.000	420.340.000	630.510.000	840.680.000
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	5.000	10.000	15.000	20.000
U.4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	762.500.000	1.525.000.000	2.287.500.000	3.050.000.000
U.5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere				
U.7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	19.642.239.361	39.284.478.721	58.926.718.082	78.568.957.443
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	19.569.239.361	39.138.478.721	58.707.718.082	78.276.957.443
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	73.000.000	146.000.000	219.000.000	292.000.000
	Pagamenti da regolarizzare ⁽²⁾				
	TOTALE PAGAMENTI di cui pagamenti con vincolo di cassa	109.523.408.271	219.046.816.542	328.570.224.813	438.093.633.084
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE di cui con vincolo di cassa	29.898.258.901,87	28.012.455.630,69	26.126.652.359,70	24.240.848.088,72
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-

(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) L'importo degli incassi e dei pagamenti da regolarizzare è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.