



AREA AMMISTRATIVO FINANZIARIA

DETERMINAZIONE

n. 152
prot. n. 5099 del 12 agosto 2025

OGGETTO: Aggiornamento Piano dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito in L. 9 dicembre 2024, n. 189 – aggiornamento al II° trimestre.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO F.F.
(Segretario comunale)

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42) e successive modificazioni e integrazioni;

VISTO l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali", convertito con modificazioni in L. 9 dicembre 2024, n. 189;

RILEVATO che in data 13 gennaio 2025 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha pubblicato nel proprio sito, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, il modello previsto dall'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024;

RITENUTO di provvedere ad aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, predisposto, tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti dell'ultimo esercizio rendicontato, nonché della programmazione dell'esercizio 2025 del bilancio di previsione 2025-2027;

TENUTO CONTO delle finalità della disposizione di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024, di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR);

La presente determinazione, esecutiva fin dal suo primo giorno di pubblicazione, viene pubblicata all'Albo Pretorio online del Comune per quindici giorni consecutivi con decorrenza dal 12.08.2025

CONSIDERATA dunque la necessità di provvedere ad aggiornamenti infrannuali del piano al fine di prevenire il verificarsi di criticità nel rispetto dei target di riferimento della milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR);

VISTO il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

VISTA la L.R. 07.12.1998, n. 54;

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile, l'attestazione di copertura finanziaria ed il parere di legittimità confermati con la sottoscrizione del presente atto;

DETERMINA

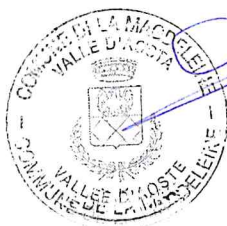
1. **DI AGGIORNARE** il Piano annuale dei flussi di cassa adottato entro il 28 febbraio del corrente anno, e cioè con Deliberazione della Giunta Comunale n. 17 del 25 febbraio 2025, ai sensi dall'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024, come da allegato costituente parte integrante del presente atto;
2. **DI TRASMETTERE** al Revisore dei Conti il presente atto ai fini della verifica di cui all'articolo 6 comma 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024;
3. **DI DARE ATTO** di dare atto che, tenuto conto delle finalità della disposizione di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024, è necessario provvedere ad aggiornamenti infrannuali del piano al fine di prevenire il verificarsi di criticità nel rispetto dei target di riferimento della milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR).

Il Responsabile del servizio f.f.

Segretario Comunale

dr. Roberto ARTAZ

firmato in originale



MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

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 territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria 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. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

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 servizi).

Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione (¹), 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 garantire 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 alla Giunta/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, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)					
		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 SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		1.237.491	1.595.134				
di cui con vincolo di cassa <i>[solo per gli enti locali]</i>			1.217				
E.1.01.00.00.00.00	Tributi	13.079	10.029	127.555	25.948	150.267	158.917
E.1.01.01.00.00.00	Imposte, tasse e proventi assimilati	13.079	10.029	127.555	25.948	150.267	158.917
E.1.01.01.06.00.00	Imposta municipale propria	7.220	5.579	121.261	20.603	128.716	130.851
E.1.01.01.51.00.00	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.859	2.070	6.264	2.965	21.447	24.266
E.1.01.01.61.00.00	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi			30		104	
E.1.01.01.41.00.00	Imposta di soggiorno		2.381		2.381		
	Altro...						4.000
E.1.02.00.00.00.00	Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le regioni)</i>						
E.1.01.03.00.00.00	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i>						
E.1.01.04.00.00.00	Compartecipazioni di tributi						
E.1.03.00.00.00.00	Fondi perequativi						
E.1.00.00.00.00.00	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.079	10.029	127.555	25.948	150.267	158.917
E.2.01.01.01.00.01	Trasferimenti correnti da Ministeri	903	0	903	0	903	2.717
E.2.01.01.02.00.01	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	44.366	151.924	313.456	370.988	519.179	504.298
	Trasferimenti correnti da altri	0	33.831	71.495	105.097	78.170	119.527
E.2.00.00.00.00.00	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	45.270	185.754	385.853	476.085	598.251	641.621
E.3.01.00.00.00.00	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.124	20.925	55.541	47.708	97.529	105.373
E.3.02.00.00.00.00	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
E.3.03.00.00.00.00	Interessi attivi	4.334		4.334		4.334	
E.3.04.00.00.00.00	Altre entrate da redditi da capitale						
E.3.05.00.00.00.00	Rimborsi e altre entrate correnti	4.593	1.571	7.026	5.330	11.892	46.278
E.3.00.00.00.00.00	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	37.050	22.496	66.901	53.038	113.755	151.651
E.4.01.00.00.00.00	Tributi in conto capitale		0	516	0	1.516	1.516
E.4.02.00.00.00.00	Contributi agli investimenti	41.664	10.172	182.478	71.098	253.373	245.130
E.4.03.00.00.00.00	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0	10.281	
E.4.04.00.00.00.00	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
E.4.05.00.00.00.00	Altre entrate in conto capitale		0	2.170	0	2.170	250
E.4.00.00.00.00.00	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	41.664	10.172	185.164	71.098	257.059	308.059
E.5.01.00.00.00.00	Alienazione di attività finanziarie						
E.5.02.00.00.00.00	Riscossione crediti di breve termine						
E.5.03.00.00.00.00	Riscossione crediti di medio-lungo termine						
E.5.04.00.00.00.00	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie						
E.5.00.00.00.00.00	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
E.6.01.00.00.00.00	Emissione di titoli obbligazionari						

[illegible]

Codice SIOPE		Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
			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)	
			Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente		35.825	113.937	76.980	190.576	152.774	276.072	208.438	413.378
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente		4.143	8.818	8.982	15.819	14.392	28.657	21.622	42.807
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi		115.855	91.342	195.213	176.702	284.244	418.902	389.783	605.014
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		5.120	37.622	52.468	51.623	61.668	270.659	213.253	320.602
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi									
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi									
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi		593	966	593	966	1.420	1.743	1.420	1.858
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale									
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		27.797	4.700	32.268	32.330	33.412	50.502	33.412	80.502
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		1.401	361	9.536	361	9.536	17.432	9.598	24.369
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti		190.736	257.745	376.040	468.377	557.386	1.063.967	877.526	1.488.529
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		154.308	16.315	208.407	162.946	320.653	943.264	466.428	1.260.079
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti			0		49	1.861	12.038	2.259	12.038
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale									
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale									
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale		154.308	16.315	208.407	162.995	322.514	955.301	468.687	1.272.116
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie									
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine									
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine									
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie									
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie		0	0	0	0	0	0	0	0
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari									
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine									
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		2.523	2.455	2.523	2.455	4.949	5.058	4.949	5.058
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento									
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti									
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti		2.523	2.455	2.523	2.455	4.949	5.058	4.949	5.058
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere									
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro		38.201	41.417	68.907	93.644	102.279	213.872	172.099	342.365
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		84	67	168	117	252	14.092	353	28.067
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		38.285	41.484	69.075	93.761	102.531	227.965	172.451	370.432
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)			0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI			385.851	318.000	656.045	727.589	987.380	2.252.290	1.523.614	3.136.135
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE			1.036.175	1.548.781	1.421.452	1.592.493	1.495.067	777.621	1.339.927	405.320
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				1.217		1.217		1.217		1.217
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE			0	0	0	0	0	0	0	0

dall'anno scorso