



AREA AMMISTRATIVO FINANZIARIA

DETERMINAZIONE

n. 96
prot. n. 3270 del 27 maggio 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 – 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 27.05.2025

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



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 27.05.2025

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 1.1.1), 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 normativo).

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.

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 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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
		FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO					
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	1.237.491	1.595.134				
			1.217				
E.1.01.00.00.000	Tributi	13.079	10.029	127.555	136.768	150.267	155.090
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	13.079	10.029	127.555	136.768	150.267	155.090
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	7.220	5.579	121.261	123.801	128.716	127.024
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.859	2.070	6.264	10.266	21.447	24.266
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi			30		104	
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno		2.381		2.700		3.800
	Altro...						4.000
E.1.02.00.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)						
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)						
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi						
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi						
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.079	10.029	127.555	136.768	150.267	155.090
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	903	0	903	17.796	903	17.796
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	44.366	151.924	313.456	333.298	519.179	504.298
	Trasferimenti correnti da altri	0	25.367	71.495	98.370	78.179	103.862
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	45.270	177.290	385.853	449.464	598.251	625.956
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.124	20.262	55.541	68.306	97.529	103.285
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	4.334		4.334		4.334	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale						
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	4.593	1.571	7.026	26.110	11.892	44.695
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	37.050	21.833	66.901	94.416	113.755	147.980
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale		0	516	1.000	1.516	2.000
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	41.664	10.172	182.478	155.930	253.373	234.204
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		10.281
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		0	2.170	167	2.170	333
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	41.664	10.172	185.164	157.096	257.059	246.818
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie						
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine						
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine						
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie						
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
E.6.01.00.00.000	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	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	35.825	113.937	76.980	233.541	152.774	310.207	208.438	413.878
U.1.02.00.00.000	4.143	8.818	8.982	23.164	14.332	31.810	21.622	42.307
U.1.03.00.00.000	115.855	91.342	195.213	308.995	284.244	411.770	389.783	592.164
U.1.04.00.00.000	5.120	37.622	52.468	130.228	61.668	272.090	213.253	312.952
U.1.05.00.00.000								
U.1.06.00.00.000								
U.1.07.00.00.000	593	966	593	1.026	1.420	1.778	1.420	1.858
U.1.08.00.00.000								
U.1.09.00.00.000	27.797	4.700	32.268	45.394	33.412	49.502	33.412	79.502
U.1.10.00.00.000	1.401	361	9.536	13.277	9.536	18.323	9.598	23.369
U.1.00.00.00.000	190.736	257.745	376.040	755.624	557.386	1.095.480	877.526	1.466.029
U.2.01.00.00.000								
U.2.02.00.00.000	154.308	16.315	208.407	339.224	320.653	840.128	466.428	1.200.079
U.2.03.00.00.000		0		1.697	1.861	12.038	2.259	12.038
U.2.04.00.00.000								
U.2.05.00.00.000								
U.2.00.00.00.000	154.308	16.315	208.407	340.921	322.514	852.166	468.687	1.212.116
U.3.01.00.00.000								
U.3.02.00.00.000								
U.3.03.00.00.000								
U.3.04.00.00.000								
U.3.00.00.00.000	0	0	0	0	0	0	0	0
U.4.01.00.00.000								
U.4.02.00.00.000								
U.4.03.00.00.000	2.523	2.455	2.523	2.455	4.949	5.058	4.949	5.058
U.4.04.00.00.000								
U.4.05.00.00.000								
U.4.00.00.00.000	2.523	2.455	2.523	2.455	4.949	5.058	4.949	5.058
U.5.01.00.00.000								
U.7.01.00.00.000	38.201	41.417	68.907	139.091	102.279	236.764	172.099	342.365
U.7.02.00.00.000	84	67	168	9.400	252	18.734	353	28.067
U.7.00.00.00.000	38.285	41.484	69.075	148.491	102.531	255.498	172.451	370.432
U.0.00.00.99.999			0	0		0	0	0
		TOTALE PAGAMENTI	385.851	318.000	656.045	1.247.492	987.380	1.523.614
		di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		3.053.635

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.036.175	1.539.654	1.421.452	1.331.485	1.495.067	811.779	1.339.927	453.006
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.217		1.217		1.217		1.217
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0	0	0	0	0

(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 denominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, o con atto del segretario generale, o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'assemblea straordinaria.