



AREA AMMISTRATIVO FINANZIARIA

DETERMINAZIONE

n. 121
prot. n. 3892 del 08 luglio 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 – III° 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);

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 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.

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 a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽²⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.161.806	499.993						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	4.320	4.320						
E.1.01.00.00.000	Tributi	73.133	240.612	746.187	335.160	803.597	884.197	1.253.111	1.391.500
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	73.133	240.612	746.187	335.160	803.597	884.197	1.253.111	1.391.500
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	16.917	46.015	514.947	96.216	557.974	642.942	1.002.860	1.140.000
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	3.020	15.768	11.566	19.744	19.864	22.054	22.295	32.300
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	53.196	178.830	219.674	219.200	225.759	219.200	227.957	219.200
	Altro...								
E.1.01.02.00.000	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	Comparsazioni 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	73.133	240.612	746.187	335.160	803.597	884.197	1.253.111	1.391.500
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	2.434		7.174		14.492		19.280	
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	106.284	21.100	470.150	21.100	528.702	21.100	550.232	21.110
	Trasferimenti correnti da altri	0	613.139	0	736.940	77.598	1.017.424	77.604	1.396.157
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	108.718	634.239	477.324	758.040	620.791	1.038.524	647.116	1.417.267
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	49.878	21.509	130.543	137.041	206.158	318.872	252.682	471.260
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	922	9	1.250	28.658	1.543	153.581	2.292	278.505
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	5.289		5.289		5.289		5.289	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	16.470	2.796	31.047	12.898	82.831	40.371	101.549	67.844
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	72.559	24.314	168.129	178.596	295.821	512.824	361.811	817.609
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	19.395	21.245	118.446	373.944	145.138	931.628	243.003	1.790.648
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		16.725		16.725		16.725	64.010	318.118
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.000	0	10.000	0	10.000	0	10.000	1.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	18.066	5.283	89.701	8.616	112.970	12.405	150.256	70.181
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	47.461	43.253	218.147	399.285	268.108	960.758	467.269	2.179.947
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	0	0	0	0	0	0	0	500.000
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	500.000
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	500.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	500.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	67.030	70.563	153.812	116.183	315.620	292.124	393.662	477.161
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	302	302	621	4.044	974	27.232	1.242	63.994
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	67.333	70.865	154.433	120.227	316.594	319.356	394.904	541.155
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽³⁾		10.566		594.729		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	369.203	1.023.848	1.764.220	2.386.036	2.304.912	3.715.659	3.124.212	7.347.479
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.531.009	1.523.841	2.926.025	2.886.029	3.466.718	4.215.651	4.286.018	7.847.472
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	4.320	4.320	4.320	4.320	4.320	4.320	4.320	4.320

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 ⁽²⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	59.887	131.479	146.292	202.171	285.851	288.243	377.377	405.136
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.933	11.516	15.962	23.990	32.462	35.000	43.918	48.656
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	217.279	231.957	397.765	532.504	577.777	870.114	812.784	1.290.469
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.891	454.759	123.024	583.117	381.883	892.215	418.859	1.280.193
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	0		17.451	13.219	17.451	13.219	33.877	25.500
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		3.156	185	3.156	185	3.156	5.216	49.827
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.833	4.906	3.833	5.634	24.765	20.971	24.812	179.357
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	289.823	837.773	704.513	1.363.791	1.320.372	2.122.917	1.716.845	3.279.138
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	217.810	94.760	543.456	141.383	1.123.263	1.512.256	1.506.078	3.304.767
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	3.150	0	3.150	824	24.148	2.279	35.318	13.417
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	220.960	94.760	546.606	142.206	1.147.411	1.514.535	1.541.396	3.318.184
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	0	0	0	0	0	0	0	500.000
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	500.000
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		0	46.623	43.989	46.623	43.989	94.271	89.000
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	0	0	46.623	43.989	46.623	43.989	94.271	89.000
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	49.149	89.693	117.615	97.172	264.062	244.065	361.225	453.331
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	285	302	638	621	974	27.494	1.259	55.367
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	49.434	89.995	118.253	97.793	265.036	271.559	362.484	508.698
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽³⁾		856		14		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	560.218	1.023.383	1.415.995	1.647.794	2.779.443	3.953.000	3.714.996	7.695.020
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0	0	0	0	0	0	0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	970.791	500.457	1.510.031	1.238.235	687.275	262.651	571.022	152.452
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	4.320	4.320	4.320	4.320	4.320	4.320	4.320	4.320
	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 ridenominata "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, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo 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'organo esecutivo.