



AREA AMMISTRATIVO FINANZIARIA

DETERMINAZIONE

n. 103
prot. n. 2267 del 28 aprile 2026

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 – I° trimestre.

IL SEGRETARIO COMUNALE

in assenza di responsabile del servizio nominato e nell'esercizio del potere sostitutivo per mancata o tardiva adozione di provvedimento amministrativo di cui all'art. 5bis della L.R. 6 agosto 2007, n. 19 ed all'art. 2, comma 9bis, della L. 7 agosto 1990, n. 241

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 2026, predisposto, tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti dell'ultimo esercizio rendicontato, nonché della programmazione dell'esercizio 2026 del bilancio di previsione 2026-2028;

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 il parere sulla legittimità del provvedimento espresso dal Segretario Comunale ai sensi dell'art. 49bis della L.R. n. 7 dicembre 1998, n. 54, nonché il parere espresso dal Segretario Comunale ai sensi del combinato disposto dell'art. 97, comma 4, lett. b) e dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 per il caso in cui l'ente non abbia responsabilità dei servizi, nonché l'attestazione di copertura finanziaria, 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 17 marzo 2026, 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 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 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Incassi 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)
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		499.993	1.178.054						
<i>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>			4.320						
E.1.01.00.00.000	Tributi	152.004	28.732	879.030	520.792	926.289	1.012.852	1.450.365	1.504.913
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	152.004	28.732	879.030	520.792	926.289	1.012.852	1.450.365	1.504.913
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	58.383	0	652.156	428.046	694.231	856.097	1.212.604	1.284.145
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	3.735	27.036	13.437	30.350	14.613	33.665	15.500	36.979
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	89.886	1.696	213.438	62.393	217.446	123.091	222.261	183.789
	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	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	152.004	28.732	879.030	520.792	926.289	1.012.852	1.450.365	1.504.913
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	51	1.349			9.169		9.169	
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	484.261	21.100	847.843	21.103	873.521	21.107	899.220	21.110
	Trasferimenti correnti da altri	0	162.992	77.622	507.997	78.185	771.530	79.070	1.038.836
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	484.312	184.092	926.814	529.101	960.875	792.637	987.460	1.059.946
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.826	32.125	97.822	111.326	208.184	189.527	269.265	268.727
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	350	0	617	1.397	3.158	2.795	4.746	4.192
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	7.120	8.772	12.086	30.130	41.487	46.487	62.585	67.844
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	44.295	40.897	110.525	142.853	252.829	238.808	336.595	340.763
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	56.000	0	554.693	611.965	556.377	1.348.522	641.549	1.939.932
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	47.944	100.465	47.944	200.929	47.944	301.394
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0	0	0	0	0	1.000	1.000	1.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	746	1.431	24.015	19.128	24.494	36.821	31.495	54.516
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	56.746	1.431	626.652	731.555	628.815	1.587.272	720.988	2.296.841
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	0	0
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								
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	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	63.864	65.979	113.379	191.977	245.274	317.975	358.497	461.011
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	487	453	840	20.448	1.175	40.442	1.461	60.437
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	64.351	66.433	114.219	212.425	246.449	358.418	359.957	521.448
E.0.00.99.99.999	Carte contabili (2)		321.585		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		801.708	643.169	2.657.240	2.136.726	3.015.259	3.989.987	3.855.365	5.723.911
<i>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.301.701	1.821.223	3.157.232	3.314.779	3.515.251	5.168.041	4.355.357	6.901.965
<i>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>			4.320		4.320		4.320		4.320

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (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	Redditi da lavoro dipendente	63.538	75.047	143.821	200.051	198.337	303.595	272.776	441.654
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.404	8.838	16.293	22.953	27.214	37.068	36.939	53.783
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	229.338	196.816	425.566	530.512	636.288	869.785	984.069	1.206.977
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	424.134	68.525	544.744	371.304	673.790	674.083	852.882	976.861
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	0	10.744		15.381	10.744	29.692	21.488
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		1.901		16.851		31.800		46.750
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.491	3.468	4.729	16.895	25.198	34.022	35.802	45.649
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	726.906	354.595	1.135.153	1.169.310	1.576.209	1.961.097	2.212.160	2.793.162
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	118.672	233.347	178.001	1.150.088	814.143	1.987.943	1.168.180	2.865.633
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	31.013	2.589	31.013	2.589	31.407	13.727
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	118.672	233.347	209.015	1.152.677	845.157	1.990.532	1.199.587	2.879.360
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie		0		0		0		30.000
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	30.000
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		46.465	48.693	46.465	98.456	92.930
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	0	46.465	48.693	46.465	98.456	92.930
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	54.503	57.797	102.339	187.138	300.420	316.480	414.764	462.839
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	252	705	739	19,060	1,091	37,415	1,427	55,770
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	54,755	58,502	103,077	206,198	301,512	353,894	416,191	518,608
U.0.00.99.99.999	Carte contabili (2)		646.445		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		900.333	1.292.889	1.447.245	2.574.651	2.771.571	4.351.988	3.926.394	6.314.060
<i>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		401.368	528.333	1.709.987	740.129	743.680	816.053	478.964	587.905
<i>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>			4.320		4.320		4.320		4.320
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		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.