



AREA AMMISTRATIVO FINANZIARIA

DETERMINAZIONE

n. 202
prot. n. 7007 del 06 novembre 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 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);

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 06.11.2025

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 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 (⁴), 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 garantirne 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 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 (solo per gli enti locali)			1.217				
E.1.01.00.00.000	Tributi	13.079	10.029	127.555	25.948	150.267	137.168
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	13.079	10.029	127.555	25.948	150.267	137.168
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	7.220	5.579	121.261	20.603	128.716	131.010
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.859	2.070	6.264	2.965	21.447	3.281
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		2.381		2.877
	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	13.079	10.029	127.555	25.948	150.267	137.168
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	903	0	903	0	903	0
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	44.366	151.924	313.456	370.988	519.179	502.427
	Trasferimenti correnti da altri	0	25.367	71.495	96.633	78.170	99.844
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	45.270	177.290	385.853	467.621	598.251	602.270
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.124	20.262	55.541	49.447	97.529	106.096
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	5.330	11.892	44.634
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	37.050	21.833	66.901	54.777	113.755	150.731
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale		0	516	0	1.516	0
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	41.664	10.172	182.478	71.098	253.373	71.098
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0	0	
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	0	2.170	0
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	41.664	10.172	185.164	71.098	257.059	71.098
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						

E.6.02.00.00.00	Accensione prestiti a breve termine									
E.6.03.00.00.00	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine									
E.6.04.00.00.00	Altre forme di indebitamento									
E.6.00.00.00.00	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.00	Entrate per partite di giro	47.388	43.179	74.366	98.728	125.356	146.012	171.177	328.652	328.652
E.9.02.00.00.00	Entrate per conto terzi	84	17	168	50	269	134	285	28.000	28.000
E.9.00.00.00.00	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	47.472	43.196	74.534	98.779	125.625	146.146	171.462	356.652	356.652
E.0.00.00.99.99	Carte contabili ⁽²⁾				0					0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere) di cui riscossioni con vincolo di cassa (<i>solo per gli enti locali</i>)	184.535	262.520	840.006	718.223	1.244.957	1.107.413	1.626.050	1.952.574	1.952.574
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI di cui con vincolo di cassa (<i>solo per gli enti locali</i>)	1.422.026	1.857.654	2.077.497	2.313.357	2.482.448	2.702.546	2.863.541	3.557.708	3.557.708
			1.217		1.217		1.217		1.217	1.217

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	Pagamenti effettivi (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	252.853	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	14.332	21.328	21.622	42.807
U.1.03.00.00.000		Acquisto di beni e servizi	115.855	91.342	195.213	176.702	284.214	240.049	389.783	605.014
U.1.04.00.00.000		Trasferimenti correnti	5.120	37.622	52.468	51.623	61.668	95.184	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	1.658	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	36.562	33.412	80.502
U.1.10.00.00.000		Altre spese correnti	1.401	361	9.536	361	9.536	8.810	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	656.444	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	300.433	466.428	1.260.079
U.2.03.00.00.000		Contributi agli investimenti		0		49	1.861	148	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	300.581	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	145.859	172.099	328.551
U.7.02.00.00.000		Uscite per conto terzi	84	67	168	117	252	168	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	146.027	172.451	356.598
U.0.00.00.99.999		Carte contabili (2)		0		0		0		0
			385.851	318.000	656.045	727.589	987.380	1.108.110	1.523.614	3.122.301
				0		0		0		0
			di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)							

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.036.175	1.539.654	1.421.452	1.585.768	1.495.067	1.594.437	1.339.927	435.40
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		1.217		1.217		1.217		1.21
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	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, 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 dal consiglio comunale.

dall'orizzonte descrittivo