

**DETERMINAZIONE
SERVIZIO FINANZIARIO E PERSONALE
N.31 DEL 29/04/2025**

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL I TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 21/2025.

L'anno duemilaventicinque del mese di aprile del giorno ventinove nel proprio ufficio

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO E PERSONALE

Nominato con provvedimento del Sindaco n. 6 in data 08.07.2024, ai sensi dell'art. 109 comma 2 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;

Visto il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2025/2027 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 13.02.2025;

Viste le successive variazioni di Bilancio di previsione 2025/2027, approvate nel corso del corrente esercizio;

Visto l'art. 6, commi 1 e 2 del D.L. 155/2024, convertito dalla Legge 189/2024 che recita:
"al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC (..), le amministrazioni pubbliche (..) adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un Piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento.

Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei Modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze".

Si dispone, inoltre, che all'Organo di Revisione spetta *"la verifica che sia predisposto il piano di cassa (..)"*.

Considerato che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;

Dato atto che con deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 28 febbraio 2025 è stato approvato il Piano annuale dei Flussi di Cassa per l'annualità 2025.

Visto che con lo stesso atto è stato disposto di demandare al servizio Finanziario l'adozione

di un sistema di verifica trimestrale dei flussi effettivi di cassa basato su:

- la disponibilità di informazioni contabili di facile reperimento;
- l'utilizzo di un modello di sintesi che accosti l'andamento dei movimenti di cassa pregressi con i corrispondenti flussi di cassa dell'esercizio, e ciò al fine di segnalare eventuali criticità non in linea con l'obiettivo stabilito dall'art. 6 del D.L. 155/2024, e cioè " .. rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento";
- il recepimento delle verifiche trimestrali con propria determina.

Dato atto che spetta quindi al responsabile del servizio Finanziario rendere atto, con propria determina, che il monitoraggio relativo al primo trimestre 2025 è stato effettuato, allegando i relativi prospetti.

Visti:

- il T.U.E.L. D.Lgs 267/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs 118/2011 e s.m.i.;
- il vigente Regolamento Comunale di contabilità

D E T E R M I N A

- 1) Di approvare, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il I trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, allegando il prospetto A per farne parte integrante e sostanziale.
- 2) Di trasmettere copia della presente alla Giunta Comunale.
- 3) Di trasmettere copia della presente all'Organo di Revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2 del D. L. 155/2024.
- 4) Di disporre che il presente provvedimento venga pubblicato all'albo pretorio online ai fini della generale conoscenza, e, inoltre, di adempiere, con l'esecutività del presente provvedimento, agli obblighi di pubblicazione previsti dal D.Lgs. n. 36/2023.
- 5) Di attestare la regolarità tecnica e la correttezza amministrativa della presente determinazione, ai sensi e per gli effetti dell'art.147 bis del D. Lgs. n. 267/2000 come introdotto dall'art. 3 comma 1 della Legge n. 213/2012.

Il Responsabile del Servizio
F.to: Dott. Luigi Spadone

VISTO PER LA COPERTURA FINANZIARIA

Si attesta che ai sensi dell'art. 153, 5° comma del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, la regolarità contabile in ordine alla copertura finanziaria del presente atto.

Santa Maria Maggiore, lì 29/04/2025

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to: Dott. Luigi Spadone

E' copia conforme all'originale in carta semplice per uso amministrativo

lì, _____

Il Segretario Comunale Dott. Matteo Lanino

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia conforme all'originale, è in corso di pubblicazione all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi dal 12/05/2025 al 27/05/2025.

Il Segretario Comunale
F.to: Dott. Matteo Lanino

**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 (3), 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 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	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	1.198.031	1.626.390						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		363.503						
E.1.01.00.00.000	Tributi	184.766	138.919	788.143	1.023.310	1.044.439	1.081.497	1.409.043	2.089.789
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	184.766	138.919	788.143	1.023.310	1.044.439	1.081.497	1.409.043	2.089.789
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	111.395	85.810	528.280	531.303	578.793	531.303	791.125	1.062.606
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	60.820	3.680	75.370	40.230	84.942	76.780	97.639	113.330
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	4.169	11.324	5.989	26.340	10.007	41.356	28.582	56.372
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.132	38.091	178.204	419.134	370.137	419.468	490.857	838.602
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	250	14	301	2.802	561	5.591	841	8.379
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		0		3.500		7.000		10.500
	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		0		1.000	2.901	2.000	5.766	3.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	184.766	138.919	788.143	1.024.310	1.047.340	1.083.497	1.414.809	2.092.789
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	18.920	0	36.919	36.178	125.627	72.356	133.893	176.035
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.500	8.318	6.903	37.159	25.012	48.000	31.890	58.842
	Trasferimenti correnti da altri	3.100	4.949	27.297	119.275	27.305	233.602	52.653	350.778
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	24.520	13.267	71.119	192.613	177.944	353.958	218.437	585.654
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.517	142.702	158.513	227.946	226.179	277.006	272.224	349.248
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	421	477	740	7.546	2.567	14.616	4.712	21.686
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	1	1	1	1	1	1	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	27.005	40.080	71.969	84.920	76.142	129.761	80.471	174.601
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	47.943	183.260	231.223	320.414	304.889	421.384	357.408	545.544
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	130.678	19.804	130.678	145.244	177.537	679.498	421.287	1.316.926
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0	159.703	157.500	159.703	157.500
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6.750	6.672	9.484	19.057	75.721	63.690	129.668	80.440
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	24.504	12.738	44.539	28.488	66.562	44.244	92.234	60.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	161.932	39.214	184.701	192.790	479.523	944.932	802.893	1.614.866

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	68.281	145.980	118.193	371.399	182.118	596.817	276.486	834.043
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.030	1.985	7.510	19.615	10.065	37.246	10.365	54.877
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	69.311	147.965	125.703	391.014	192.182	634.063	286.850	888.919
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		488.472	522.625	1.400.890	2.121.140	2.201.879	3.437.834	3.080.397	5.727.773
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			60.000		150.000		585.000		960.428
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.686.503	2.149.015	2.598.921	3.747.530	3.399.910	5.064.224	4.278.428	7.354.163
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			423.503		513.503		948.503		1.323.931

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	Redditi da lavoro dipendente	96.536	130.211	178.519	263.946	257.698	397.681	360.319	575.994
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.443	9.882	12.374	24.314	20.252	38.747	30.801	56.558
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	242.973	318.029	500.099	754.440	813.493	1.190.851	1.170.623	1.627.262
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	117.341	64.862	162.491	198.217	205.732	331.573	303.245	464.929
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	16.797	16.919	17.025	16.919	33.145	33.839
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	22.058	70	22.691	14.226	32.667	28.382	38.106	42.537
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	28.088	21.468	29.358	42.580	33.086	63.692	41.644	134.804
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	513.438	544.522	922.329	1.314.643	1.379.952	2.067.845	1.977.883	2.935.923
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	99.319	388.847	207.149	759.582	259.268	1.704.439	437.613	2.514.441
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0	14.225	37.613	14.225	75.226
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		0	21.221	0	21.221	1.450
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	99.319	388.847	207.149	759.582	294.714	1.742.052	473.059	2.591.117
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		0	46.909	53.580	50.002	53.580	101.132	107.161
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	46.909	53.580	50.002	53.580	101.132	107.161
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	81.432	164.549	138.364	411.819	199.968	659.090	306.999	918.169
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.730	1.337	2.888	29.263	5.813	57.189	8.464	85.115
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	83.162	165.885	141.252	441.082	205.781	716.279	315.463	1.003.284
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		695.919	1.099.255	1.317.639	2.568.888	1.930.448	4.579.757	2.867.536	6.637.484

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		10.151		135.151		594.848		598.776
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	990.584	1.049.760	1.281.282	1.178.642	1.469.462	484.467	1.410.892	716.678
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		413.352		378.352		353.655		725.155
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.

Item	Description	Unit	Quantity	Unit Price	Total Price	Remarks
1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

