

**DETERMINAZIONE
SERVIZIO FINANZIARIO E PERSONALE
N.13 DEL 10/02/2026**

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

L'anno duemilaventisei del mese di febbraio del giorno dieci nel proprio ufficio

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO E PERSONALE

Nominato con provvedimento del Sindaco n. 4 in data 30.04.2025, ai sensi dell'art. 109 comma 2 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;

Visto l'art. 151, comma 1, del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 che fissa al 31 dicembre il termine per la deliberazione da parte degli enti locali del bilancio di previsione, riferito ad un orizzonte temporale almeno triennale e dispone che il termine può essere differito con decreto del Ministro dell'Interno, d'intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza Stato-Città ed Autonomie Locali, in presenza di motivate esigenze;

Visto l'art. 163, comma 3, del TUEL, relativo all'esercizio provvisorio di bilancio;

Visto il Decreto 24 dicembre 2025 con cui il Ministero dell'Interno ha previsto che il termine per la deliberazione del Bilancio di Previsione 2026/2028 da parte degli enti locali è differito al 28 febbraio 2026;

Richiamato 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 189/20245 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 quarto 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 IV 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: Lanino Matteo

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, li 11/02/2026

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to: Lanino Matteo

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

li, _____

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 11/02/2026 al 26/02/2026.

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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (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)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	184.766	138.919	788.143	543.304	1.044.439	1.034.677	1.409.043	1.659.004
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	184.766	138.919	788.143	543.304	1.044.439	1.034.677	1.409.043	1.659.004
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	111.395	85.810	528.280	459.119	578.793	555.497	791.125	982.793
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	60.820	3.680	75.370	12.865	84.942	26.222	97.639	35.320
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	4.169	11.324	5.989	14.526	10.007	16.503	28.582	38.386
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.132	38.091	178.204	56.781	370.137	436.414	490.857	602.450
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	250	14	301	14	561	41	841	55
	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		0	2.901	6.352	5.766	6.352
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	184.766	138.919	788.143	543.304	1.047.340	1.041.029	1.414.809	1.665.356
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	18.920	0	36.919	47.573	125.627	172.094	133.893	191.936
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.500	8.318	6.903	26.318	25.012	26.318	31.890	44.318
	Trasferimenti correnti da altri	3.100	4.949	27.297	91.175	27.305	91.970	52.653	138.829
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	24.520	13.267	71.119	165.066	177.944	290.382	218.437	375.082
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.517	142.702	158.513	175.808	226.179	251.350	272.224	302.919
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	421	477	740	8.097	2.567	12.505	4.712	15.303
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	1	1	1	1	1	1	1
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	45.895	76.142	48.333	80.471	56.824
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	47.943	183.260	231.223	229.801	304.889	312.190	357.408	375.047
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	430.257	177.537	451.250	421.287	499.982
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0	159.703	198.094	159.703	198.094
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6.750	6.672	9.484	38.731	75.721	48.481	129.668	52.481
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	24.504	12.738	44.539	42.715	66.562	45.700	92.234	64.264
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	161.932	39.214	184.701	511.702	479.523	743.524	802.893	814.820

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	236.151	182.118	358.333	276.486	479.706
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.030	1.985	7.510	9.667	10.065	10.143	10.365	11.115
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	69.311	147.965	125.703	245.818	192.182	368.476	286.850	490.821
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	1.695.691	2.201.879	2.755.600	3.080.397	3.721.126
	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	3.322.081	3.399.910	4.381.990	4.278.428	5.347.516
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		60.000		150.000		585.000		960.428

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	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	96.536	130.211	178.519	225.410	257.698	331.903	360.319	460.380
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.443	9.882	12.374	18.052	20.252	30.557	30.801	41.603
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	242.973	318.029	500.099	600.774	813.493	939.767	1.170.623	1.244.966
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	117.341	64.862	162.491	109.242	205.732	212.324	303.245	338.784
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	0	17.025	18.668	33.145	36.286
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	13.403	32.667	13.403	38.106	63.589
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	28.088	21.468	29.358	37.686	33.086	40.959	41.644	53.479
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	513.438	544.522	922.329	1.004.569	1.379.952	1.587.582	1.977.883	2.239.087
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	595.327	259.268	970.586	437.613	1.343.030
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti					14.225		14.225	
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	2.700
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	99.319	388.847	207.149	595.327	294.714	970.586	473.059	1.345.730
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	0	50.002	52.963	101.132	106.977
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	0	50.002	52.963	101.132	106.977
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	289.842	199.968	414.324	306.999	542.309
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.730	1.337	2.888	8.771	5.813	10.448	8.464	10.619
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	83.162	165.885	141.252	298.613	205.781	424.772	315.463	552.928
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	695.919	1.099.255	1.317.639	1.898.509	1.930.448	3.035.903	2.867.536	4.244.722

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	1.423.572	1.469.462	1.346.087	1.410.892	1.102.794
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		49.849		14.849		-9.848		361.652
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.

