

DETERMINAZIONE N° 8 del 17.07.2025

UFFICIO RAGIONERIA

Oggetto: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA secondo TRIMESTRE 2025

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

Richiamata:

la deliberazione di Giunta Unionale n. 7 08/03/2024 con la quale viene individuato il personale del Comune di Olevano Romano (Comune Capofila dell'Unione dei Comuni dell'Alta Valle del Sacco) per svolgere anche attività di supporto all'Unione dei Comuni per la gestione amministrativa e contabile;

Con Delibera di Consiglio unionale N.6 del 5/4/2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025-2026-2027 secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011, avente funzione autorizzatoria;

Con Delibera di Consiglio Unionale n 3 dell' 5/04/2025 è stato approvato il rendiconto di gestione 2024;

Con Delibera di Consiglio Unionale n. 4 del 3 marzo 2025 è stata approvata una nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2025 – 27;

Considerato che

lo scrivente è legittimato ad assumere il presente provvedimento, ai sensi delle disposizioni normative e regolamentari vigenti;

Atteso che,

salvo situazioni di cui allo stato non vi è conoscenza, non sussistono cause di incompatibilità e/o conflitto di interesse, anche potenziale, previste dalla normativa vigente, con particolare riferimento al codice di comportamento e alla normativa anticorruzione;

Esaminato l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge n. 189/2024, secondo cui "1. Al fine 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), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto

legislativo 30 marzo 2001, n. 165, 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 - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.² Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1”;

Osservato che:

la prefata disposizione ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione dell'organo esecutivo;

tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS); • il piano deve essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui e accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario;

Preso atto che la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, il quale mette a confronto, in ogni periodo, previsioni di riscossione e di pagamento con i dati SIOPE del penultimo esercizio (ossia dell'ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del piano), con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

Atteso che:

la Giunta unionale con deliberazione n. 27 del 26/02/2025, ha approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024 e che il piano in parola è stato poi trasmesso all'organo di revisione economico-finanziaria, per quanto di competenza;

Ribadito che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono quanto segue:

il piano è adottato dalla giunta unionale;

le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dal responsabile finanziario anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.siope.it) e in ragione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);

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 all'organo esecutivo dell'attuazione del piano;

il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;

al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";

la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;

l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

Esaminati i chiarimenti forniti dalla Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL (fattispecie che all'attualità, in ogni caso, non ricorre per questo Ente);

Evidenziato inoltre che il piano in parola deve contenere i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

il fondo iniziale di cassa all'1/01/2025;

le previsioni dell'esercizio 2025, distinte in quattro trimestri e per codici SIOPE di entrata e di uscita: ° dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti; ° dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento; ° dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento; ° dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide; • le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre; • gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2023;

Rilevato altresì che, in conformità al disposto dalla norma, il piano annuale dei flussi di cassa, a seguito dell'approvazione, deve essere aggiornato trimestralmente con provvedimento del Responsabile del servizio finanziario dell'Ente, da adottarsi entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

Richiamato l'art. 162, comma 6, del D. Lgs. n. 267/2000 secondo cui il bilancio di previsione viene deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa;

Ritenuto di dover provvedere in merito all'aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, predisposto secondo il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e secondo le indicazioni fornite dalla stessa;

Richiamati:

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011;
- il Regolamento comunale di contabilità;

DETERMINA

per tutto quanto esposto in narrativa, che qui si intende integralmente richiamato,

1. di approvare l'aggiornamento a tutto il 30 giugno 2025 (2° trimestre) del piano annuale dei flussi di cassa del corrente anno, in uno alla presente a farne parte integrante e sostanziale, predisposto secondo il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;
2. di attestare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa di cui all'art. 147-bis, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole si intende reso con la sottoscrizione del presente provvedimento;
3. di comunicare la presente alla Giunta Unionale e all'organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente

Il Responsabile Finanziario
Dott.ssa Enrica De Pisi

Enrica De Pisi

Su questa determinazione il responsabile del settore finanziario, ai sensi del comma IV° dell'art.151 del d.lgs 267/2000, esprime parere **favorevole** in ordine alla regolarità contabile ed attesta la copertura finanziaria.

Lì ~~11~~ 12/04/2025

Il Responsabile del Settore Finanziario

Dott.ssa Enrica De Pisi

Enrica De Pisi

E' esecutiva dalla data di sottoscrizione del responsabile del servizio finanziario

**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**

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/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 2023	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	14,51	0,00	23,26	22,66	768,31	2.500,00	1.068,18	2.500,00
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	3.852,76	3.193,96	8.357,00	10.000,00	10.940,96	27.693,28
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	10.300,00	47.946,90
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	6.600,00	0,00	6.600,00	0,00	9.600,00	0,00	19.200,00	12.600,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	6.614,51	0,00	10.476,02	14.216,62	18.725,31	12.500,00	41.509,14	90.640,18
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	0,00	0,00	0,00	487,96	430,76	0,00	960,82	35.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	4.886,80	0,00	6.116,80	15.000,00
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	487,96	5.317,56	0,00	7.067,62	50.000,00
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	13,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PAGAMENTI	6.614,51	13,91	10.476,02	14.704,58	24.042,87	12.500,00	48.576,76	140.640,18
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	123.944,35	210.283,89	151.250,10	232.519,18	139.623,25	248.887,53	141.908,25	203.988,47
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOSORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(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 dall'organo esecutivo.

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

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in elcompetenza 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 2023	Incasti effettivi ^m	Dati SIOPE 2023	Incasti effettivi ⁿ	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ^{ti}	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ^{ti}
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		103.828,11	201.387,53						
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.068,83	25.000,00
	Trasferimenti correnti da altri	26.730,75	0,00	57.227,25	45.268,27	57.227,25	30.000,00	57.227,25	68.241,12
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	26.730,75	0,00	57.227,25	45.268,27	57.227,25	30.000,00	82.296,08	93.241,12
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	0,00	0,00	670,76	567,96	2.610,76	30.000,00	4.360,82	50.000,00
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	670,76	567,96	2.610,76	30.000,00	4.360,82	50.000,00
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	8.910,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		26.730,75	8.910,27	57.898,01	45.836,23	59.838,01	60.000,00	86.656,90	143.241,12
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00		0,00		0,00		0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		130.558,86	210.297,80	161.726,12	247.223,76	163.666,12	261.387,53	190.485,01	344.628,65
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00		0,00		0,00		0,00