COMUNE DI ROCCANTICA

PROVINCIA DI RIETI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

N° 67	Data 22/09/2025	Oggetto: AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 E 2, DEL D.L. 155/2024 - III° TRIMESTRE ANNO 2025

- **VISTO il D.Lgs. 30/03/2001, n. 165;**
- **VISTO il vigente regolamento di contabilità;**
- **Visto il D. Lgs. 267/2000;**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

PRESO ATTO:

- del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- del D.Lgs. n. 165/2001;
- del D.Lgs. n. 118/2011;
- del D.L. n.113 del 9 agosto 2024;
- del Decreto MEF del 23/12/2024;

RICHIAMATE:

- Delibera n. 23 C.C. del 31/12/2024 adozione Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) periodo 2025/2027, art. 151 e 170 D.Lgs 267/2000, principio applicato della programmazione 4/1 D.Lgs 118/2011
- la delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 31/12/2024 avente ad oggetto l'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2025 – 2027 (art. 169 del D.Lgs. n.267/2000);
- la deliberazione di C.C. n. 13 del 04/06/2024 avente ad oggetto l'approvazione del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2023 ai sensi dell' art. 227, d.Lgs. n. 267/2000;

Premesso che l'art. 6, commi 1 e 2, del Decreto-legge n. 155/2024, 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 di Giunta Comunale;

Visto che l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge

n. 189/2024, che recita: *"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.";

Considerato che:

- 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 dovrà essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed 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 (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);

Considerato 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 che:

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024, "Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1";
- le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente in considerazione 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 alla giunta/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;

Vista la delibera di Giunta Comunale n.7 del 28/02/2025 avente ad oggetto " Approvazione Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189";

Vista la determina del Responsabile dei Servizi Finanziari n. 67 del 22/09/2025 avente ad oggetto: Aggiornamento piano annuale flussi di cassa ai sensi dell'art. 6, comma 1 e 2, del d.l. 155/2024 - II° trimestre anno;

Preso atto che come disposto dalla norma, il piano a seguito dell'adozione del provvedimento di
approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è aggiornato trimestralmente con provvedimento
da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente;

Presto atto che il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- la movimentazione effettiva della cassa;
- le previsioni dei tre trimestri 2025, per codici SIOPE di entrata e di uscita:
- i flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2025;

DETERMINA

- di approvare l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 allegato e parte integrante del presente atto – II° trimestre 2025;
- di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;
- di trasmettere la presente determinazione all'organo di revisione contabile;
- di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;
- di rendere noto ai sensi dell'art. 8 della legge n° 241/1990 che il responsabile del procedimento è il Sig. Sciarra Alberto;
- di dare atto che il presente provvedimento sarà pubblicato all'albo pretorio on-line di questo Ente in Amministrazione Trasparente;

Avverso il presente atto è ammesso il ricorso giurisdizionale al TAR del Lazio, entro 60 gg. Dalla data di pubblicazione all'albo pretorio oppure ricorso straordinario, entro 120 dalla stessa data al Presidente della Repubblica.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE (art. 147-bis TUEL)
F.to (Dott. Alberto Sciarra)

PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO

Il sottoscritto Responsabile del Servizio dichiara di aver oggi 22/09/2025 pubblicato copia del presente verbale all'albo pretorio ove rimarrà esposta per 15 gg. consecutivi e cioè fino al 07/10/2025 Data 22/09/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to (Dott. Alberto Sciarra)

N° 1 Registro di Pubblicazione.

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Certifico io sottoscritto Responsabile del Servizio su conforme dichiarazione del Messo che copia del presente verbale viene pubblicata in data 22/09/2025 all'Albo Pretorio ove rimarrà per 15 gg. consecutivi.

Addi 22/09/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to (Dott. Alberto Sciarra)