

Comune di ROCCANTICA

(Prov. Rieti)

SERVIZIO FINANZIARIO DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

N° 72	Data 18/12/2025	OGGETTO: AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 E 2 D.L. 155/2024 - IV TRIMESTRE ANNO 2025
-------	--------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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 2024 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 MIC1-72 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 - III° 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 aggiornata 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 – IV 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.

Il Responsabile dei Servizi Finanziari
Dott. Sciarra Alberto



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 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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	178.111,66	380.257,72						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		391.900,72						
E.1.01.00.00.000	Tributi	47.083,46	61.137,06	98.052,42	85.104,66	172.427,75	101.424,19	262.256,41	296.310,61
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	47.083,46	61.137,06	98.052,42	85.104,66	172.427,75	101.424,19	262.256,41	296.310,61
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	27.923,79	29.324,77	61.715,60	36.121,86	68.083,52	36.121,86	108.894,65	170.967,89
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	64,98	0,00	73,50	0,00	73,50	0,00	100,00
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	8.686,28	7.824,92	22.186,01	23.180,23	36.702,59	39.499,76	47.054,17	65.000,00
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	10.411,56	23.894,04	14.056,38	25.682,18	67.514,12	25.682,18	106.180,07	60.142,72
E.1.01.01.60.000	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	32,56	0,00	32,56	0,00	32,56	0,00	32,56	0,00
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	28,35	32,60	46,89	32,60	46,89	32,60	100,00
E.1.01.01.95.000	Altre ritenute n.a.c.	29,27	0,00	29,27	0,00	62,36	0,00	62,36	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	81.528,86	0,00	92.675,64	81.688,01	135.341,53	127.721,40
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	47.083,46	61.137,06	179.581,28	85.104,66	265.103,39	183.112,20	397.597,94	424.032,01
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	4.518,80	0,00	11.275,42	12.347,12	23.937,42	30.939,56	46.606,09	42.670,75
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	10.171,94	1.600,20	10.171,94	1.600,20	10.216,94	1.600,20	20.294,81	13.044,38
	Trasferimenti correnti da altri	0,00	569,80	934,30	962,64	1.394,16	962,64	6.366,75	7.497,03
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.690,74	2.170,00	22.381,66	14.909,96	35.548,52	33.502,40	73.267,65	63.212,16
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.405,44	6.436,43	40.434,61	18.629,76	52.984,36	31.279,76	67.029,00	102.146,66
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	304,97	1.209,68	1.225,53	1.397,35	1.714,74	1.397,35	1.908,75	5.200,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	278,25	2.348,88	492,76	2.478,67	899,77	2.478,67	914,29	5.300,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.003,98	1.415,94	2.890,26	2.331,05	5.979,26	2.416,32	8.874,18	6.000,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	17.992,64	11.410,93	45.043,16	24.836,83	61.578,13	37.572,10	78.726,22	118.646,66
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,33	32.644,62	381.447,57	345.073,52	487.137,62	345.073,52	624.402,40	1.000.000,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.377,05	0,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	448,64	4.993,87	448,64	8.668,26	448,64	8.668,26	448,64	10.000,00
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	448,97	37.638,49	381.896,21	353.741,78	487.586,26	353.741,78	632.228,09	1.010.000,00

**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**

E.5.00.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	6.759,50	0,00	6.759,50	0,00	21.385,37	0,00	21.385,37	13.525,56
E.6.00.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	6.759,50	0,00	6.759,50	0,00	21.385,37	0,00	21.385,37	13.525,56
E.9.01.00.00.00.000	Entrate per partite di giro	221.493,73	275.149,45	843.514,08	833.648,73	1.241.595,86	1.149.565,38	1.603.861,62	1.400.000,00
E.9.02.00.00.00.000	Entrate per conto terzi	861,42	6.355,43	1.835,68	8.519,79	1.862,44	8.546,55	1.898,12	30.000,00
E.9.00.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	222.355,15	281.504,88	845.349,76	842.168,52	1.243.458,30	1.158.111,93	1.605.759,74	1.430.000,00
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	171.719,86	0,00	190.989,50	0,00	0,00
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	309.330,46	393.861,36	1.481.011,57	1.492.481,61	2.114.659,97	1.957.029,91	2.808.965,01	3.059.416,39
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		32.644,62		311.521,48		311.521,48		925.909,02
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	487.442,12	774.119,08	1.659.123,23	1.872.739,33	2.292.771,63	2.337.287,63	2.987.076,67	3.439.674,11
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		424.545,34		703.422,20		703.422,20		1.317.809,74

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/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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	46.525,56	33.761,73	77.422,83	68.974,86	109.896,23	99.402,55	149.715,70	147.862,00
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.184,74	1.830,20	13.922,73	6.154,47	16.914,93	8.932,99	20.941,14	13.568,27
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	102.989,44	80.012,45	175.657,91	179.815,58	247.405,68	210.855,48	307.650,60	285.115,78
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	6.972,39	5.985,62	14.384,44	5.985,62	19.923,14	9.176,47	19.923,14	12.244,78
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	733,17	8.067,80	9.131,81	8.115,80	9.131,81	15.145,94	15.361,25
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	8.719,19	4.601,31	10.799,34	6.098,93	14.566,76	6.798,93	14.744,41	15.826,94
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	176.391,32	126.924,48	300.255,05	276.161,27	416.822,54	344.298,23	528.120,93	489.979,02
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	68.760,00	101.724,13	153.357,19	232.228,24	178.203,06	309.086,56	311.475,30	382.602,24
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	45.000,00	108.672,24	117.830,50	134.246,82	153.830,50	282.811,38	153.830,50	304.866,84
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	116.252,81	0,00	116.252,81	5.803,00	230.967,40	15.152,63	306.719,25
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	113.760,00	326.649,18	271.187,69	482.727,87	337.836,56	822.865,34	480.458,43	994.188,33
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	7.089,36	11.793,91	7.089,36	11.793,91	10.968,36	21.163,16
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	7.089,36	11.793,91	7.089,36	11.793,91	10.968,36	21.163,16
U.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	15.897,24	0,00	122.793,82	0,00	122.793,82	38.149,25	122.793,82	100.000,00
U.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	15.897,24	0,00	122.793,82	0,00	122.793,82	38.149,25	122.793,82	100.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	219.799,40	276.707,83	834.419,21	829.813,79	1.241.280,61	1.186.289,15	1.588.718,19	1.400.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.759,34	11.303,27	5.399,78	14.067,63	5.426,54	14.094,39	5.462,22	50.647,40
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	224.558,74	288.011,10	839.818,99	843.881,42	1.246.707,15	1.200.383,54	1.594.180,41	1.450.647,40
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.655,73	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		530.607,30	741.584,76	1.541.144,91	1.614.564,47	2.131.249,43	2.443.146,00	2.736.521,95	3.055.977,91
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			397.594,97		425.146,89		553.733,60		714.188,33
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		-43.165,18	32.534,32	117.978,32	258.174,86	161.522,20	-105.858,37	250.554,72	383.696,20
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			26.950,37		278.275,31		149.688,60		603.621,41
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.858,37	0,00	0,00

**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**

- (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.

PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO

Il sottoscritto Responsabile del Servizio dichiara di aver oggi 29-12-2025 pubblicato copia del presente verbale all'albo pretorio ove rimarrà esposta per 15 gg. consecutivi e cioè fino al 13-01-2026 Data _____

F.10

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO



N° _____ / 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 29-12-2025 all'Albo Pretorio ove rimarrà per 15 gg. consecutivi.

Addi 29-12-2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.10 (Dott. Alberto Sciarra)

