



COMUNE DI FIORENZUOLA D'ARDA

Provincia di Piacenza

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO E RISORSE UMANE

DETERMINAZIONE N. 298 / 2025

OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025 AL 1° TRIMESTRE (ART. 6, D.L. N. 155/2024).

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

VISTI:

- il d.Lgs. n. 267/2000;
- il d.Lgs. n. 118/2011;
- il d.Lgs. n. 165/2001;
- lo Statuto comunale;
- il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
- il vigente regolamento comunale di contabilità;

PREMESSO che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 62 in data 19/12/2024, esecutiva, è stata approvata la nota di aggiornamento al DUP 2025/2027;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 63 in data 19/12/2024, esecutiva, è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 175 in data 19/12/2024 e n. 1 in data 07/01/2025, esecutive, è stato approvato il piano esecutivo di gestione 2025/2027;

VISTO:

- l'art. 6 del decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 ha disposto che 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;
- il modello del piano dei flussi di cassa predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato e pubblicato sul proprio sito istituzionale, già approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

PRESO ATTO che:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 27/02/2025 è stato approvato il piano annuale dei flussi di cassa anno 2025;
- tale piano, a seguito della sua approvazione, è stato trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del decreto-legge n. 155/2024;
- come indicato nella nota metodologica di accompagnamento al piano dei flussi di cassa predisposto dalla Ragioneria generale dello Stato, il piano dei flussi di cassa può essere aggiornato a cadenza trimestrale con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario;

RITENUTO quindi necessario, con il presente provvedimento, provvedere all'aggiornamento del piano alla data del 31/03/2025;

CONSIDERATO che si è provveduto a:

- sostituire le previsioni di cassa del 1° trimestre con gli incassi/pagamenti effettivi registrati sul sistema SIOPE come estratti dal sito della Banca d'Italia;
- rivedere ed aggiornare le previsioni dei flussi di cassa dei trimestri successivi, sulla base delle variazioni subite, nel frattempo, dallo stock dei residui presunti al 1° gennaio, dalle previsioni di competenza e dagli accantonamenti;

VISTO l'allegato piano annuale dei flussi di cassa aggiornato al 1° trimestre 2025;

DATO ATTO che tale documento sarà sottoposto al Revisore Unico in occasione della verifica di cassa relativa all'ultimo trimestre scaduto;

RITENUTO di provvedere in merito;

DETERMINA

1) DI APPROVARE l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 aggiornato al 1° trimestre dell'anno in corso, allegato alla presente determinazione quale parte integrante e sostanziale,

All. "A";

2) DI DARE COMUNICAZIONE dell'aggiornamento del piano all'organo esecutivo;

3) DI SOTTOPORRE tale documento al Revisore Unico in occasione della verifica di cassa del

trimestre appena concluso;

4) DI DARE ATTO che la presente determinazione é esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile.

Fiorenzuola d'Arda, li 16/04/2025

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

CASELLA CRISTINA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

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		9.750.645						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		2.521.949						
E.1.01.00.00.000	Tributi	712.164	808.495	2.726.430	2.800.000	3.576.693	6.104.000	7.646.392	10.570.315
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	712.164	808.495	2.726.430	2.800.000	3.573.286	6.100.000	7.642.985	10.566.315
	imu	368.013	463.383	1.909.551	2.000.000	2.149.283	3.000.000	3.358.720	4.938.267
	tari	121.123	130.682	207.819	200.000	317.838	2.000.000	2.795.308	3.845.912
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	223.028	214.430	609.060	600.000	1.106.165	1.100.000	1.488.957	1.782.136
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	-	-		-	3.407	4.000	3.407	4.000
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	512.354	500.000	512.354	500.000	780.289	762.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	712.164	808.495	3.238.784	3.300.000	4.089.047	6.604.000	8.426.681	11.332.315
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	321.461	-	565.821	1.800.000	635.735	2.000.000	1.684.924	2.491.832
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	669.023	178.178	672.060	1.000.000	1.477.779	2.000.000	2.231.479	3.782.015
	Trasferimenti correnti da altri	157.427	11.292	192.428	30.000	292.144	50.000	576.111	77.689
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.147.911	189.470	1.430.309	2.830.000	2.405.658	4.050.000	4.492.514	6.351.536
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	558.032	469.669	933.149	1.100.000	1.267.092	1.800.000	1.711.168	2.296.607
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	176.397	194.493	371.376	500.000	461.441	1.200.000	674.479	1.791.977
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3	3	###	3	###	3	###	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	19.899	24.189	19.899	25.000	19.899	25.000	19.899	49.189
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	71.175	137.205	113.508	230.000	176.930	500.000	297.914	746.398
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	825.506	825.559	1.437.935	1.855.003	1.925.365	3.525.003	2.703.463	4.884.271
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	###	-	###	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	41.095	156.906	84.189	2.600.000	84.189	5.700.000	530.099	8.377.464
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	4.956	8.074	4.956
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	17.994	130.865	250.000	258.494	500.000	271.247	922.725
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	94.808	774.152	142.176	1.000.000	186.777	1.500.000	257.686	1.945.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	135.903	949.052	357.230	3.850.000	529.460	7.704.956	1.067.106	11.250.145
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	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	###	-	###	-
E.6.02.00.00.000	Altre emissioni di titoli a lungo 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	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	452.394	515.563	1.147.087	2.000.000	1.536.186	3.000.000	2.127.299	4.167.382
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	16.191	3.255	44.450	150.000	49.004	250.000	51.847	333.374
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	468.585	518.818	1.191.537	2.150.000	1.585.190	3.250.000	2.179.146	4.500.756
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		13.374		-		-		-
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		3.290.069	3.304.768	7.655.795	13.985.003	10.534.720	25.133.959	18.868.910	38.319.023
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			335.084		1.100.000		1.600.000		2.800.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.290.069	13.055.413	7.655.795	23.735.648	10.534.720	34.884.604	18.868.910	48.069.668
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			2.857.033		3.621.949		4.121.949		5.321.949

		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	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	770.867	738.627	1.611.027	2.000.000	2.357.262	3.000.000	3.359.939	4.235.010
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	72.422	34.425	137.811	170.000	186.884	260.000	262.767	330.258
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.190.670	2.156.618	4.631.757	5.500.000	6.394.168	8.500.000	8.559.665	11.375.610
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	501.902	423.051	1.640.133	3.000.000	2.191.335	6.000.000	2.735.983	9.475.170
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	-	-	5.613	5.400	5.613	5.400	11.150	10.550
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	###	-	###	-	###	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.933	64.088	65.064	100.000	73.651	140.000	74.678	201.196
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	128.768	140.410	146.513	190.000	153.671	220.000	168.234	299.869
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.670.562	3.557.219	8.237.918	10.965.400	11.362.584	18.125.400	15.172.416	25.927.663
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	281.811	1.028.311	766.956	3.000.000	1.245.889	8.000.000	2.824.850	10.500.000
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	6.400	-	6.400	-	6.400	-	6.400
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	###	-	###	-	###	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	2.412	-	2.412	-	2.412	411	3.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	281.811	1.037.123	766.956	3.008.812	1.245.889	8.008.812	2.825.261	10.509.400
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	8.304	8.000	8.304	8.000	16.683	17.300
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	-	-	8.304	8.000	8.304	8.000	16.683	17.300
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	###	-	###	-	###	500.000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	353.464	455.674	1.131.062	1.500.000	1.529.868	3.000.000	2.091.900	4.277.630
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	8.805	2.941	23.750	140.000	38.671	250.000	41.130	357.886
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	362.269	458.615	1.154.812	1.640.000	1.568.539	3.250.000	2.133.030	4.635.516
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		4.314.642	5.052.957	10.167.990	15.622.212	14.185.316	29.392.212	20.147.390	41.589.879
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			700.000		1.500.000		2.300.000		2.900.000
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		- 1.024.573	8.002.456	- 2.512.195	8.113.436	- 3.650.596	5.492.392	- 1.278.480	6.479.789
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			2.157.033		2.121.949		1.821.949		2.421.949
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

(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".



COMUNE DI FIORENZUOLA D'ARDA

Provincia di Piacenza

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO E RISORSE UMANE

DETERMINAZIONE N. 298 / 2025

OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025 AL 1° TRIMESTRE (ART. 6, D.L. N. 155/2024).

Visto di regolarità contabile ai sensi dell'art. 1 47 bis del Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000 e s.m.i.

Fiorenzuola d'Arda, li, 16/04/2025

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
CASELLA CRISTINA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)