



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – C.A.P. 46010 – Tel. 0376 953010 – Fax 0376 951011 – Cod. Ente 10849

| | |
|-----------------------|------------|
| DETERMINAZIONE N. | 330 |
| Data di registrazione | 03/07/2025 |

Originale

Oggetto: Aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, approvato con deliberazione G.C. n. 14 del 25/02/2025.

IL RESPONSABILE AREA ECONOMICO FINANZIARIA E SERVIZI ALLA PERSONA

VISTO 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 MICI-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.";

RILEVATO che sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

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;
- ✓ il piano 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;
- ✓ 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;
- ✓ 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



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – C.A.P. 46010 – Tel. 0376 953010 – Fax 0376 951011 – Cod. Ente 10849

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;
- ✓ 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;

VISTI i chiarimenti forniti della 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, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 69 del 17/12/2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

VISTE le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 approvate nel corso del corrente esercizio;

CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione, ed alla luce delle valutazioni emerse, eventuali scostamenti rispetto alle previsioni contenute nel bilancio verranno successivamente allineate con coerentemente con le revisioni trimestrali;

VISTO il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo, e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

VISTE:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 25/02/2025 di approvazione del 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;
- la determina del Responsabile del Settore Economico – finanziario e servizi alla persona n. 219 del 08/04/2025 avente ad oggetto “Aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, approvato con deliberazione G.C. n. 14 del 25/02/2025”;

CONSIDERATO che nella predetta deliberazione n. 25/2025 veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – C.A.P. 46010 – Tel. 0376 953010 – Fax 0376 951011 – Cod. Ente 10849

VISTO l'aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 “allegato A”, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- lo Statuto Comunale;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 del 02/11/2021 avente ad oggetto “APPROVAZIONE LINEE PROGRAMMATICHE DEL MANDATO AMMINISTRATIVO 2021-2026”;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 23/07/2024 con la quale è stato approvato il DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) per il triennio 2025/2027;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 68 del 17/12/2024 con la quale è stata approvata la NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) per il triennio 2025/2027;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 69 del 17/12/2024 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025/2027;
- il decreto sindacale n. 3 del 13/12/2024 di nomina della sottoscritta quale responsabile del Settore Economico-Finanziario e Servizi alla persona;

DETERMINA

1) DI APPROVARE, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, “allegato A” alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;

2) DI COMUNICARE la presente alla Giunta Comunale nella prima seduta utile;

3) DI TRASMETTERE copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

4) DI AVER valutate tutte le procedure di controllo previste dal piao triennale 2025-2027 approvato con deliberazione G.C. n. 13 del 25/02/2025.

Data di Emissione:
03/07/2025

Il Responsabile
documento sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 24 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.

AREA ECONOMICO FINANZIARIA E SERVIZI ALLA
PERSONA
Dott.ssa Simona Gibertini



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – C.A.P. 46010 – Tel. 0376 953010 – Fax 0376 951011 – Cod. Ente 10849

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E VISTO PER LA COPERTURA FINANZIARIA AI SENSI DEGLI ARTT. 147 BIS E 151, COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000

DETERMINAZIONE AREA ECONOMICO FINANZIARIA E SERVIZI ALLA PERSONA

N. 330 DEL 03/07/2025 REG. GENERALE

OGGETTO: Aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, approvato con deliberazione G.C. n. 14 del 25/02/2025.

Dato atto che è stato esercitato il controllo preventivo di regolarità contabile ai sensi dell'articolo 147 bis del TUEL, si appone, ai sensi dell'art. 151, 4° comma D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della spesa impegnata con il presente provvedimento.

IMPEGNI DI SPESA

| CIG | Anno | Imp. | Codice | Voce | Cap. | Art. | Piano Fin. | Importo € |
|-----|------|------|--------|------|------|------|------------|-----------|
| | | | | | | | | |

ACCERTAMENTI

| Anno | Acc. | Codice | Voce | Cap. | Art. | Piano Fin. | Importo € |
|------|------|--------|------|------|------|------------|-----------|
| | | | | | | | |

Marcaria, li 03/07/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

documento sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 24 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.

Dott.ssa Simona Gibertini

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA**

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.SIOP.E.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 SIOPI.

| | | | | | | | | |
|---|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 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 |
| E.9.01.00.00.000 | Entrate per partite di giro | 54.431 | 49.387 | 115.805 | 113.668 | 168.173 | 320.354 | 249.383 |
| E.9.02.00.00.000 | Entrate per conto terzi | 98.368 | 137.398 | 206.771 | 285.478 | 340.135 | 759.289 | 484.837 |
| E.9.00.00.00.000 | Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 152.799 | 186.785 | 322.577 | 399.146 | 508.308 | 1.079.643 | 734.220 |
| E.0.00.00.99.999 | Carte contabili ⁽²⁾ | | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere) | | 1.435.924 | 2.944.810 | 3.877.314 | 5.248.555 | 5.310.625 | 7.234.005 | 7.380.243 |
| di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i> | | | | 1.830.381 | | 1.830.381 | | 1.830.381 |
| TOTALE RISORSE DISPONIBILI | | 4.404.452 | 5.504.895 | 6.845.842 | 7.808.640 | 8.279.153 | 9.794.090 | 10.348.772 |
| di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i> | | | | 2.207.833 | | 2.207.833 | | 2.207.833 |

| 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 | Previsioni di cassa ⁽¹⁾ | Dati SIOPE N-2 | Previsioni di cassa (1) |
| U.1.01.00.00.000 | Redditi da lavoro dipendente | 221.841 | 189.550 | 432.371 | 415.203 | 628.844 | 708.758 | 938.261 | 1.060.165 |
| U.1.02.00.00.000 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 23.006 | 12.118 | 49.643 | 33.113 | 107.567 | 60.417 | 132.563 | 94.218 |
| U.1.03.00.00.000 | Acquisto di beni e servizi | 1.017.593 | 1.489.476 | 2.028.455 | 2.335.037 | 2.876.402 | 3.750.231 | 3.910.271 | 4.918.542 |
| U.1.04.00.00.000 | Trasferimenti correnti | 102.168 | 85.134 | 151.289 | 296.268 | 282.539 | 380.258 | 486.905 | 667.396 |
| 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 | 36.020 | 9.417 | 36.020 | 9.417 | 71.162 | 100.460 |
| U.1.08.00.00.000 | Altre spese per redditi da capitale | | | | | | | | |
| U.1.09.00.00.000 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | | 0 | | 0 | 5.028 | 15.000 | 5.028 | 30.000 |
| U.1.10.00.00.000 | Altre spese correnti | 48.902 | 49.216 | 57.458 | 55.167 | 61.060 | 61.666 | 68.986 | 68.164 |
| U.1.00.00.00.000 | Totale titolo 1 - Spese correnti | 1.413.510 | 1.825.494 | 2.755.237 | 3.144.206 | 3.997.461 | 4.985.747 | 5.613.176 | 6.938.945 |
| 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 | 195.409 | 30.336 | 449.855 | 850.424 | 899.429 | 962.388 | 1.287.676 | 1.439.651 |
| U.2.03.00.00.000 | Contributi agli investimenti | | | | | | | | |
| U.2.04.00.00.000 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | | | | | | |
| U.2.05.00.00.000 | Altre spese in conto capitale | | 0 | | 4.994 | | 4.994 | | 4.994 |
| U.2.00.00.00.000 | Totale titolo 2 - Spese in conto capitale | 195.409 | 30.336 | 449.855 | 855.417 | 899.429 | 967.382 | 1.287.676 | 1.444.644 |
| U.3.01.00.00.000 | Acquisizioni di attività finanziarie | | | | | | | 400 | |
| 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 | 400 | 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 | 195.586 | 155.123 | 195.586 | 155.123 | 393.473 | 403.000 |
| 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 | 195.586 | 155.123 | 195.586 | 155.123 | 393.473 | 403.000 |
| 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 | 80.820 | 31.241 | 135.510 | 98.865 | 199.991 | 312.020 | 286.443 | 590.245 |
| U.7.02.00.00.000 | Uscite per conto terzi | 77.797 | 66.186 | 221.936 | 235.190 | 313.466 | 753.277 | 480.593 | 1.271.363 |
| U.7.00.00.00.000 | Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 158.617 | 97.426 | 357.446 | 334.055 | 513.457 | 1.065.297 | 767.035 | 1.861.608 |
| U.0.00.00.99.999 | Carte contabili ⁽²⁾ | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| TOTALE PAGAMENTI | | 1.767.536 | 1.953.257 | 3.758.123 | 4.488.801 | 5.605.932 | 7.173.548 | 8.061.760 | 10.648.198 |
| di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i> | | | 0 | | 613.670 | | 632.120 | | 958.394 |
| | | FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE | 2.636.916 | 3.551.639 | 3.087.719 | 3.319.839 | 2.673.221 | 2.620.541 | 2.287.011 |
| di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i> | | | | 2.207.833 | | 1.594.163 | | 1.575.713 | 1.249.439 |
| | | RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE | 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 o del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.