COMUNE DI

ANTEY-SAINT-ANDRE'

Regione Autonoma Valle d'Aosta

Frazione Bourg, 1

COMMUNE DE

ANTEY-SAINT-ANDRE'

Région Autonome Vallée d'Aoste

Fraz. Bourg, 1

AREA AMMISTRATIVO FINANZIARIA

DETERMINAZIONE

n. 81
prot. n. 3058 del 13 maggio 2025

OGGETTO: Aggiornamento Piano dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito in L. 9 dicembre 2024, n. 189 – II° trimestre.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZO F.F.
(Segretario comunale)

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42) e successive modificazioni e integrazioni;

VISTO l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 "Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali", convertito con modificazioni in L. 9 dicembre 2024, n. 189;

RILEVATO che in data 13 gennaio 2025 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha pubblicato nel proprio sito, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, il modello previsto dall'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024;

RITENUTO di provvedere ad aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, predisposto, tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti dell'ultimo esercizio rendicontato, nonché della programmazione dell'esercizio 2025 del bilancio di previsione 2025-2027;

TENUTO CONTO delle finalità della disposizione di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024, 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);

CONSIDERATA dunque la necessità di provvedere ad aggiornamenti infrannuali del piano al fine di prevenire il verificarsi di criticità nel rispetto dei target di riferimento della milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR);

La presente determinazione, esecutiva fin dal suo primo giorno di pubblicazione, viene pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune per quindici giorni consecutivi con decorrenza dal 13.05.2025

VISTO il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

VISTA la L.R. 07.12.1998, n. 54;

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile, l'attestazione di copertura finanziaria ed il parere di legittimità confermati con la sottoscrizione del presente atto;

DETERMINA

1. **DI AGGIORNARE** il Piano annuale dei flussi di cassa adottato entro il 28 febbraio del corrente anno, e cioè con Deliberazione della Giunta Comunale n. 17 del 25 febbraio 2025, ai sensi dall'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024, come da allegato costituente parte integrante del presente atto;

2. **DI TRASMETTERE** al Revisore dei Conti il presente atto ai fini della verifica di cui all'articolo 6 comma 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024;

3. **DI DARE ATTO** di dare atto che, tenuto conto delle finalità della disposizione di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024, è necessario provvedere ad aggiornamenti infrannuali del piano al fine di prevenire il verificarsi di criticità nel rispetto dei target di riferimento della milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR).

Il Responsabile del servizio f.f.
Segretario Comunale
dr. Roberto ARTAZ
firmato in originale

La presente determinazione, esecutiva fin dal suo primo giorno di pubblicazione, viene pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune per quindici giorni consecutivi con decorrenza dal 13.05.2025

PROT. 2051 13/05/2025

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	*2.371.066*	*2.192.703*						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		*1.263*						
E.1.01.00.00.000	Tributi	137.915	173.494	569.532	438.024	652.148	755.365	1.021.183	1.125.314
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	137.915	173.494	569.532	438.024	652.148	755.365	1.021.183	1.125.314
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	136	0	361.557	200.000	383.940	350.000	695.825	680.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	100.898	116.054	135.378	170.584	141.811	317.925	156.969	322.925
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	36.881	22.525	72.597	32.525	126.397	52.525	168.389	87.474
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno		34.915		34.915		34.915		34.915
	Altro...								
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								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi								
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**137.915**	**173.494**	**569.532**	**438.024**	**652.148**	**755.365**	**1.021.183**	**1.125.314**
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	*2.580*	*0*	*2.613*	*0*	*3.170*	*0*	*3.340*	*0*
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	*110.296*	*30.466*	*503.528*	*141.619*	*655.273*	*141.619*	*953.129*	*141.619*
	Trasferimenti correnti da altri	*58.547*	*114.028*	*74.944*	*498.370*	*109.873*	*963.208*	*114.105*	*1.361.081*
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**171.422**	**144.494**	**581.085**	**639.988**	**768.316**	**1.104.827**	**1.070.574**	**1.502.700**
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	*44.058*	*61.353*	*114.655*	*237.973*	*157.907*	*325.737*	*264.127*	*467.197*
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	*4.405*	*516*	*5.048*	*516*	*5.700*	*516*	*6.025*	*516*
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	*9.226*	*0*	*9.239*	*33*	*9.254*	*67*	*9.269*	*100*
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	771	1.767	8.277	5.054	10.328	8.341	18.494	11.628
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**58.461**	**63.637**	**137.219**	**243.576**	**183.190**	**334.661**	**297.915**	**479.442**
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		10.172	105.450	10.172	109.450	598.526	184.450	923.057
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			77.330		77.330		77.330	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	*6.216*	*0*	*15.505*	*3.333*	*15.505*	*6.667*	*22.377*	*10.000*
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**6.216**	**10.172**	**198.284**	**13.505**	**202.284**	**605.193**	**284.156**	**933.057**
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**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								

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**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	66.389	96.853	136.651	306.405	264.005	515.956	357.639	740.681
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		0		22.746	2.763	45.492	2.763	68.238
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**66.389**	**96.853**	**136.651**	**329.150**	**266.767**	**561.448**	**360.402**	**808.918**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		*0*		*0*		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**440.403**	**488.650**	**1.622.771**	**1.664.245**	**2.072.705**	**3.361.493**	**3.034.230**	**4.849.431**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**0**		**0**		**0**		**0**
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**2.811.469**	**2.681.352**	**3.993.837**	**3.856.947**	**4.443.771**	**5.554.196**	**5.405.296**	**7.042.133**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**1.263**		**1.263**		**1.263**		**1.263**

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***	***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	104.807	223.552	224.148	411.800	416.010	522.633	559.697	690.366
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.038	20.016	17.867	40.656	30.191	57.418	45.386	84.864
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	200.830	231.764	445.518	660.715	676.655	979.515	906.070	1.390.467
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.272	78.821	65.876	198.936	231.816	635.283	541.917	838.739
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		100		100		200
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	1.398	1.577	1.398	3.155	5.665	4.732
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	12.790	15.044	13.270	18.333	13.420	19.267	13.853	20.000
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**329.737**	**569.197**	**768.077**	**1.332.118**	**1.369.489**	**2.217.371**	**2.072.588**	**3.029.367**
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	70.614	37.780	122.544	484.801	373.261	1.452.348	521.781	1.511.137
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		3.245		3.245		18.245
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**70.614**	**37.780**	**122.544**	**488.046**	**373.261**	**1.455.593**	**521.781**	**1.529.382**
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**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**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								
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**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
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	45.036	82.773	103.995	306.279	176.689	529.785	321.594	768.616
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		1.000		23.667	2.763	46.333	3.153	69.000
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	***45.036***	***83.773***	***103.995***	***329.946***	***179.452***	***576.118***	***324.747***	***837.616***
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	**445.388**	**690.751**	**994.616**	**2.150.109**	**1.922.201**	**4.249.082**	**2.919.116**	**5.396.364**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**0**		**0**		**0**		**0**
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**2.366.081**	**1.990.602**	**2.999.221**	**1.706.838**	**2.521.570**	**1.305.114**	**2.486.180**	**1.645.769**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		***1.263***		***1.263***		***1.263***		***1.263***
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	**0**	**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 dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo