



DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA
N. 515 del 08-10-2025

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 ai sensi dell'art.6, comma 1, del D.L. n.155/2024. Aggiornamento terzo trimestre per acquisizione dati SIOPE e previsione di cassa del quarto trimestre in ragione dei cronoprogrammi di spesa.

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

Esaminato l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge n. 189/2024, secondo cui "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*";

Preso atto che:

- tale disposizione 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 dell'organo esecutivo;
- 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 deve essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui e 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 (ossia del penultimo 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);

Atteso che:

- la Giunta Comunale, con deliberazione n. 63 del 24.03.2025, ha approvato il 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;
- il piano in parola è stato quindi aggiornato a cadenza trimestrale e trasmesso all'Organo di revisione economico-finanziaria, per quanto di competenza;

Ribadito 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, tra le altre, le disposizioni a seguire:

- 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 ragione 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 all'organo esecutivo dell'attuazione del piano;
- il piano è aggiornato con atto del Responsabile del Servizio 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 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;

Visti i chiarimenti forniti dalla Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene rappresentato 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 (fattispecie che all'attualità, in ogni caso, non ricorre per questo Ente).

Evidenziato inoltre che il piano in parola deve contenere i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'01.01.2025;
- le previsioni dell'esercizio 2025, distinte in quattro trimestri e per codici SIOPE di entrata e di uscita:
 - dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
 - dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;

- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2023.

Richiamato l'art. 162, comma 6, del D. Lgs. n. 267/2000, secondo cui il bilancio di previsione viene deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa.

Ritenuto di dover provvedere in merito all'aggiornamento del terzo trimestre per acquisizione dei dati SIOPE e alla previsione di cassa del quarto trimestre, predisposti secondo il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e secondo le indicazioni fornite dalla stessa.

Richiamati:

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011;
- il Regolamento comunale di contabilità.

DETERMINA

1. di approvare l'aggiornamento della cassa effettiva del terzo trimestre per acquisizione dei dati SIOPE nonché la previsione di cassa del quarto trimestre, come da prospetto allegato conforme al modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e secondo le indicazioni fornite dalla stessa;
2. di comunicare la presente alla Giunta Comunale e all'Organo di revisione economico - finanziaria dell'Ente;
3. di dare atto che con riguardo al presente atto non sussistono nei confronti del Responsabile del procedimento e del personale che ha preso parte all'istruttoria, cause di astensione riferibili a situazioni di conflitto di interessi, anche potenziale, con riferimento al Codice di comportamento dei dipendenti comunali, il cui testo è pubblicato nella sezione Amministrazione trasparente del sito internet istituzionale del Comune di Pinzolo;
4. di dare evidenza, ai sensi dell'art. 4 della L.P. 30 novembre 1992, n. 23, che avverso la presente determinazione sono ammessi:
 - ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24.11.1971, n. 1199;
 - ricorso giurisdizionale al T.R.G.A. di Trento entro 60 giorni ai sensi degli artt. 5 e 29 del D.lgs. 2 luglio 2010, n.104.

DS

Composizione del documento:

- Atto dispositivo principale
- Visto di copertura finanziaria
- Certificato di pubblicazione
- Allegati su indicati nel testo

II RESPONSABILE AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONI n.515 del 08-10-2025 COMUNE DI PINZOLO

Sartori Debora

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

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 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Incassi Esercizio 2025	Dati SIOPE 2023	Incassi Esercizio 2025	Dati SIOPE 2023	Incassi Esercizio 2025	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa Esercizio 2025
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	8.496.124,40	9.660.623,00						
	<i>di cui con vincolo di cassa</i>		190.181,15						
E.1.01.00.00.000	Tributi	332.105,83	245.359,04	2.207.391,14	463.474,69	5.702.699,55	5.651.286,72	10.295.360,49	10.985.794,99
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	332.105,83	245.359,04	2.207.391,14	463.474,69	5.702.699,55	5.651.286,72	10.295.360,49	10.985.794,99
E.1.01.01.06.000	- Imposta municipale propria	329.503,08	232.228,44	2.170.693,45	450.344,09	5.655.515,65	5.611.394,93	10.242.714,02	10.945.494,99
E.1.01.01.08.000	- Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.17.000	- Addizionale regionale IRPEF non sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.20.000	- Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.54.000	- Imposta municipale secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.95.000	- Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	2.602,75	13.130,60	36.697,69	13.130,60	47.183,90	39.891,79	52.646,47	40.300,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	332.105,83	245.359,04	2.207.391,14	463.474,69	5.702.699,55	5.651.286,72	10.295.360,49	10.985.794,99
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	0,00	0,00	0,00	3.160,76	0,00	11.624,91	0,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	36.660,27	0,00	36.660,27	148.612,00	164.902,14	516.249,98	726.442,94	572.079,76
	Trasferimenti correnti da altri	238.430,10	63.746,97	515.635,38	204.746,97	937.081,98	582.502,80	1.283.097,04	977.832,79
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	275.090,37	63.746,97	552.295,65	353.358,97	1.105.144,88	1.098.752,78	2.021.164,89	1.549.912,55
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	457.645,44	394.352,85	850.036,88	544.999,06	1.950.007,43	3.004.155,07	2.891.495,76	3.170.042,94
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	58.772,08	82.500,00	66.985,72	82.500,00	88.272,37	340.269,74	107.594,83	440.429,08
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	23.600,71	57.331,89	58.473,35	58.000,00	99.673,13	140.387,67	151.184,87	430.000,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	97.497,00	0,00	97.497,00	0,00	97.497,00	213.254,82	99.850,98	230.500,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	33.329,94	5.706,72	146.527,53	38.197,05	178.946,20	103.620,48	199.127,43	143.000,69
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	670.845,17	539.891,46	1.219.520,48	723.696,11	2.414.396,13	3.801.687,78	3.449.253,87	4.413.972,71
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	67.573,64	79.922,00	98.766,25	218.922,00	125.171,52	1.296.670,59	151.171,52	1.334.814,19
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	1.806,70	0,00	1.806,70	60.787,43	1.806,70	87.632,73

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 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Incassi Esercizio 2025	Dati SIOPE 2023	Incassi Esercizio 2025	Dati SIOPE 2023	Incassi Esercizio 2025	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa Esercizio 2025
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	53.065,03	0,00	108.426,03	0,00	440.784,94	182.276,00	474.569,94	350.000,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	189.571,03	19.598,74	332.250,11	97.557,61	477.094,63	164.376,55	531.635,63	190.000,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	310.209,70	99.520,74	541.249,09	316.479,61	1.044.857,79	1.704.110,57	1.159.183,79	1.962.446,92
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	442.435,10	712.812,02	822.938,00	1.405.855,76	1.343.305,37	2.082.597,03	1.809.697,71	3.563.286,84
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	21.259,29	6.888,28	34.153,47	34.875,05	59.149,01	106.700,39	87.676,86	230.106,12
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	463.694,39	719.700,30	857.091,47	1.440.730,81	1.402.454,38	2.189.297,42	1.897.374,57	3.793.392,96
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.051.945,46	1.668.218,51	5.377.547,83	3.297.740,19	11.669.552,73	14.445.135,27	18.822.337,61	22.705.520,13
di cui riscossioni con vincolo di cassa			0,00		0,00		0,00		87.816,77
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		10.548.069,86	11.328.841,51	13.873.672,23	12.958.363,19	20.165.677,13	24.105.758,27	27.318.462,01	32.366.143,13
di cui con vincolo di cassa			190.181,15		190.181,15		190.181,15		277.997,92

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

[illegible]

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 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Pagamenti Esercizio 2025	Dati SIOPE 2023	Pagamenti Esercizio 2025	Dati SIOPE 2023	Pagamenti Esercizio 2025	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa Esercizio 2025
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	108.884,17	0,00	108.884,17	0,00	220.501,17	310.440,00
U.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	639.377,20	704.984,22	1.034.508,81	1.229.977,49	1.469.205,00	1.676.532,02	2.003.203,27	2.075.199,72
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	63.651,14	66.484,83	69.240,84	124.202,63	130.135,79	221.043,88	149.739,27	255.491,42
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	703.028,34	771.469,05	1.103.749,65	1.354.180,12	1.599.340,79	1.897.575,90	2.152.942,54	2.330.691,14
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	164.393,26	0,00	164.393,26	0,00	164.393,26	0,00	164.393,26	0,00
TOTALE PAGAMENTI		3.490.298,71	4.419.814,94	6.455.529,80	8.752.496,01	10.602.917,37	15.115.796,87	18.143.477,69	23.965.040,42
di cui pagamenti con vincolo di cassa			0,00		4.819,00		4.819,00		22.239,00
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		7.057.771,15	6.909.026,57	7.418.142,43	4.205.867,18	9.562.759,76	8.989.961,40	9.174.984,32	8.401.102,71
di cui con vincolo di cassa			190.181,15		185.362,15		185.362,15		255.758,92
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00		0,00		0,00		0,00