

COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE

Provincia di Pavia

DETERMINAZIONE

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL'AREA "FINANZIARIA - AMMINISTRATIVA"

n. 7 del 13 gennaio 2026

OGGETTO: MONITORAGGIO TRIMESTRALE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - 4° TRIMESTRE 2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

PREMESSO che l'art. 6, comma 1, del Decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni nella legge n. 189/2024, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma PNRR 1.11) dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.lgs. 30 marzo 2001, n. 165, adottino 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;

PRESO ATTO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

TENUTO PRESENTE che il modello rilasciato dal MEF è articolato in previsioni trimestrali degli incassi e dei pagamenti con dati cumulati dei flussi (indistintamente dei residui e delle previsioni di competenza). Per ogni trimestre, oltre alla programmazione dei flussi di cassa, è altresì prevista l'esposizione dei flussi di cassa dello stesso trimestre presenti in SIOPE relativi all'annualità che precede l'esercizio appena chiuso (per il 2025 i dati SIOPE sono quelli del 2023);

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 16 del 25 febbraio 2025, esecutiva ai sensi di legge, 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;

ATTESO CHE

- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti verificano trimestralmente le previsioni del piano, lo aggiornano e ne danno comunicazione alla giunta;
- 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";

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);

VISTO il bilancio di previsione 2025/2027, approvato con deliberazione consiliare n. 24 del 18 dicembre 2024;

VISTE le proprie determinazioni n. 35 dell'8.4.2025 relativa al monitoraggio del 1° trimestre 2025, n. 62 dell'11.7.2025 relativa al monitoraggio del 2° trimestre 2025 e n. 87 dell'8.10.2025 relativa al monitoraggio del 3° trimestre 2025;

VISTO l'aggiornamento a tutto il 4° 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;

VISTO il Regolamento di Contabilità Comunale armonizzata vigente;

VISTO il Regolamento Comunale di Organizzazione e Strumenti Operativi vigente;

VISTO il Bilancio di Previsione 2026-2028, esecutivo;

VISTO il Decreto Sindacale n. 1 del 9.1.2025, esecutivo ai sensi di legge, con il quale il sottoscritto è stato nominato Responsabile del Servizio "FINANZIARIA - AMMINISTRATIVA";

DETERMINA

1. Di approvare, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 4° 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.



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Maria Cristina TORREGGIANI

ATTESTAZIONE PER VISTO DI COMPATIBILITA' MONETARIA

(art. 9 comma 1 lettera a) punto 2 DL 78/2009 convertito nella legge 102/09)

Il sottoscritto responsabile rilascia il visto di compatibilità monetaria attestante la compatibilità del pagamento delle suddette spese con le regole di finanza pubblica vigenti.

San Damiano al Colle, 13/01/2026



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Maria Cristina Torreggiani

La presente Determina, ai fini della pubblicità degli Atti e della Trasparenza dell'azione amministrativa, è pubblicata all'Albo Pretorio dell'Ente per quindici giorni consecutivi.

San Damiano al Colle, 14/01/2026



IL FUNZIONARIO INCARICATO
Maria Cristina Torreggiani

COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE
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 (1), 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 SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		270.111,99	183.697,11				
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0				
Entrate tributarie							
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	47.039,16	45.558,73	127.767,28	140.923,28	212.088,91	313.958,92
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	27.363,89	25.148,53	95.378,08	95.222,61	99.531,51	154.742,22
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	6.746,14	5.465,13	16.372,22	15.860,39	27.297,95	36.699,69
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.49.000	Tassa sulle concessioni comunali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.205,13	5.435,08	6.970,27	20.330,29	74.982,14	111.503,92
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni	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
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	661,00	868,00	661,00	868,00	700,46	752,48
E.1.01.01.76.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	8.063,00	8.641,99	8.385,71	8.641,99	9.576,85	10.260,61
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	51.430,64	35.835,98	62.577,42	86.362,53
E.1.03.01.00.000	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	51.430,64	35.835,98	62.577,42	86.362,53
E.1.03.02.00.000	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti	47.039,16	45.558,73	179.197,92	176.759,26	274.666,33	400.321,45
Trasferimenti correnti							
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	25.591,68	0,00	36.517,68	39.654,26	37.038,90	48.890,66
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	23.001,55	0,00	33.927,55	37.904,26	34.448,77	46.061,01
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.590,13	0,00	2.590,13	1.750,00	2.590,13	2.829,65
	Trasferimenti correnti da altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti dalIstituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	25.591,68	0,00	36.517,68	39.654,26	37.038,90	48.890,66
Entrate extratributarie							
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.139,83	11.858,97	29.380,89	29.033,56	39.362,49	51.396,52
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	29,71	73,00	33,43	255,50	40,87
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,05	0,09	0,05	0,09	0,05	24,67
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	666,71	1.674,44	793,15	2.237,99	5.619,72
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	2.139,88	12.555,48	31.128,38	29.860,23	41.856,03	55.569,22

[illegible]