



COMUNE DI CAMPO NELL'ELBA
Provincia di Livorno

AREA FINANZIARIA TRIBUTARIA

DETERMINAZIONE N. 26 DEL 17/04/2025

**OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL PRIMO TRIMESTRE 2025 DEL PIANO DEI FLUSSI
DI CASSA 2025 APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI G.C. N. 30 DEL 26/02/2025**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

VISTI:

- il Decreto del Sindaco n. 1 del 08.01.2025 di individuazione dei Responsabili di Area;
- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 21.03.2025 con la quale si è approvato il Bilancio di previsione finanziario 2025/2027, redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 9 al D. Lgs. 118/2011, con unico e pieno valore giuridico;

RICHIAMATO l'art. 6, co. 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, coordinato con la legge di conversione 9 dicembre 2024, n.189 («*Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*» - in Gazzetta Ufficiale, Serie Generale n. 291 del 12 dicembre 2024), il quale dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, co. 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, e quindi anche i comuni, sono tenute ad adottare 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;

VISTI i modelli resi disponibili sul sito *web* istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e le relative istruzioni, siccome approvati dalla commissione ARCONET nella seduta del 18 dicembre 2024; (sezione "ARCONET" > "In evidenza" / link: https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)

VISTA la Deliberazione di Giunta Comunale n. 30 del 26/02/2025 di approvazione nei termini di legge (i.e. 28/02/2025) del "PIANO DI FLUSSI DI CASSA 2025", in attuazione della novella normativa sopra citata;

RILEVATO che, secondo quanto stabilito *secundum legem* le previsioni di cui sopra vanno verificate ed aggiornate trimestralmente con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario, da comunicare con la medesima periodicità alla giunta ed al revisore;

DATO ATTO che, per il primo trimestre 2025, il termine per l'adozione dell'atto determinativo di aggiornamento è il 30 aprile 2025;

VISTO l'unito prospetto di aggiornamento al primo trimestre 2025 del "PIANO DI FLUSSI DI CASSA 2025", coerente con gli stanziamenti di cassa del primo esercizio del bilancio 2025/2027 e contenente i dati Siope consuntivati al 31 marzo 2025;

RILEVATO che dal presente aggiornamento trimestrale del piano siccome sopra approvato non emergono situazioni di criticità;

VISTA la vigente normativa in materia di P.N.R.R., di tempi di pagamento e di contrasto ai ritardi nei pagamenti da parte delle pp.aa.;

VISTI:

- il D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);
- il [D.Lgs. n. 118/2011](#) e gli allegati principi contabili applicati; il vigente Statuto comunale e il vigente Regolamento di contabilità armonizzata;

VISTI:

- il D.U.P. 2025/2027 e la NOTA DI AGGIORNAMENTO AL D.U.P. 2025/2027;
- il BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027;

VISTA la Deliberazione della Giunta comunale n. 20/2025 con ad oggetto: FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI EX ART.1 COMMI 859-867 DELLA LEGGE N.145/2018. VERIFICA NECESSITA' DI ACCANTONAMENTO - ANNO 2025 con la quale è stato sancito non necessario effettuare alcun accantonamento in quanto l'Ente durante l'anno 2024 ha pagato con regolarità le fatture ricevute entro il termine dei canonici 30 gg;

Tutto ciò premesso e considerato;

DETERMINA

- 1) Di APPROVARE, ai sensi e per gli effetti dell'art. 6, co. 1, del D.L. n. 155/2024, l'unito prospetto di aggiornamento al primo trimestre 2025 del «PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2025» approvato con la deliberazione G.C. n.30 del 26/02/2025;
- 2) Di DARE ATTO che il prospetto di aggiornamento di cui al punto precedente:
 - è stato redatto dal Responsabile del Servizio Finanziario sulla base dei modelli ufficiali citati in premessa, seguendo le istruzioni dicasteriali;
 - le previsioni formulate nell'aggiornamento *de quo* sono perfettamente coerenti con gli stanziamenti di cassa del primo esercizio del bilancio 2025/2027 e che da esso non emergono situazioni di criticità.
- 3) Di TRASMETTERE, per quanto di rispettiva competenza, il presente provvedimento ai revisori dei conti e alla giunta comunale;
- 4) Di PUBBLICARE la presente nell'Albo Pretorio *on line* dell'Ente ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013 e s.m.i.

IL RESPONSABILE
SERVIDEI STEFANO
(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 cifre competenza e in cifresidui)					
		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 - 2023	Effettivi di cassa SIOPE	Dati SIOPE N-2 - 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 - 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	5.298.324,62	4.024.075,18				
		549.169,82	289.893,99				
E.1.01.00.00.00.00	Tributi	1.013.488	823.541	3.269.526	5.204.485	8.839.514	7.385.048
E.1.01.01.00.00.00	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.013.488	823.541	3.269.526	5.204.485	8.839.514	7.385.048
	(inserire i principali tributi dell'ente) ⁽¹⁰⁰⁾	1.013.488	823.541	3.269.526	5.204.485	8.839.514	7.385.048
	Imposte	-	-	-	-	-	-
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	-	-	-	-
E.1.01.02.00.00.00	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	-	-	-	-	-	-
E.1.01.03.00.00.00	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	-	-	-	-	-	-
E.1.01.04.00.00.00	Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-	-
E.1.03.00.00.00.00	Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-
E.1.00.00.00.00.00	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.013.488	823.541	3.269.526	5.204.485	8.839.514	7.393.921
E.2.01.01.01.00.01	Trasferimenti correnti da Ministeri	40.430	62.964	109.236	236.664	146.412	146.412
E.2.01.01.02.00.01	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	30.543	12.851	82.469	155.011	259.499	186.407
	Trasferimenti correnti da altri	77.070	1.399	452.454	1.036.948	1.459.107	1.059.904
E.2.00.00.00.00.00	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	148.043	14.250	597.888	1.328.373	1.955.270	1.392.723
E.3.01.00.00.00.00	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	155.838	263.401	285.326	392.532	1.023.646	1.054.918
E.3.02.00.00.00.00	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	14.865	23.896	62.519	162.507	587.284	318.430
E.3.03.00.00.00.00	Interessi attivi	2.520	19.123	2.520	3.744	3.744	16.837
E.3.04.00.00.00.00	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-
E.3.05.00.00.00.00	Rimborsi e altre entrate correnti	6.044	4.551	17.025	29.341	39.993	63.011
E.3.00.00.00.00.00	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	179.267	310.911	367.390	588.124	1.654.666	1.453.197
E.4.01.00.00.00.00	Tributi in conto capitale	29.886	57.561	38.322	36.045	59.286	79.736
E.4.02.00.00.00.00	Contributi agli investimenti	305.474	-	337.221	1.827.215	2.259.660	830.827
E.4.03.00.00.00.00	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-
E.4.04.00.00.00.00	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	127.370	7.000
E.4.05.00.00.00.00	Altre entrate in conto capitale	236.042	82.478	296.258	398.053	509.774	506.071
E.4.00.00.00.00.00	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	571.402	140.040	671.801	2.261.313	2.956.090	1.423.634
E.5.01.00.00.00.00	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
E.5.02.00.00.00.00	Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-
E.5.03.00.00.00.00	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-
E.5.04.00.00.00.00	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-

	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	5.058.266	3.195.759	4.720.990	4877730,136	4.105.403	3016046,353	4.419.871	6.503.072
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	498.608,15	414.990	-	344.894	-	264.251	529.180,35	250.194
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO	-	-	-	-	-	-	-	-

(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".