

COPIA

Area: Area Finanziaria

Servizio: AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE N. 39 DEL 16-04-2025

OGGETTO: Piano annuale dei flussi di cassa 2025 - Aggiornamento incassi e pagamenti definitivi del primo trimestre 2025.

CIG:

RACCOLTA GENERALE PRESSO LA DIREZIONE GENERALE – SEGRETERIA AA.GG. STAFF

N. 206 DEL 16-04-2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

PREMESSO CHE

- Ai sensi dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, coordinato con la legge di conversione 9 dicembre 2024, n. 189, recante: «Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali», *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;*
- Ai sensi del comma 2, dello stesso art. 6, *Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1;*
- L'ISTITUTO AUTONOMO PER LE CASE POPOLARI DI CALTANISSETTA è ricompreso tra le Amministrazioni Pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165;

VISTO

- Il modello del Piano annuale dei flussi di cassa degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato "Arconet", 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 quindi i dati SIOPE dovranno essere quelli del 2023), con l'evidente scopo di consentire un immediato raffronto tra le previsioni dell'esercizio di riferimento e le movimentazioni di cassa effettivamente rilevate nel secondo esercizio precedente (dati che alla data di redazione del prospetto risultano disponibili in SIOPE);

ATTESO CHE

- Secondo le indicazioni espresse nell'intestazione del modello, il cui contenuto deve quindi intendersi come integrativo di quanto previsto dal ricordato articolo 6 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 delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo)";

- ✓ A seguito dell'adozione (dell'organo esecutivo dell'ente), 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 all'Organo esecutivo dell'attuazione del Piano. La verifica e l'aggiornamento del prospetto sono 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;

- Con Deliberazione commissariale n. 5 del 20.02.2025 è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa 2025;

RITENUTO necessario procedere con la verifica del primo trimestre del piano annuale dei flussi di cassa 2025 ed eventualmente aggiornare le previsioni dei trimestri successivi;

CONSIDERATO CHE

- Non sono state effettuate variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;
- Sono stati sostituiti gli importi della previsione del trimestre concluso con gli incassi e pagamenti effettivi estratti dalla banca dati SIOPE;

RILEVATO CHE il prospetto aggiornato con le movimentazioni di cassa effettive, in entrata e uscita, è tendenzialmente in linea con le previsioni effettuate in sede di predisposizione del piano annuale dei flussi di cassa, così come si evince dal prospetto che segue:

ENTRATE 1° trimestre (dal 1/1 al 31/3)

codice SIOPE	descrizione	prev. di cassa	incasso effettivo
	Fondo di cassa all'inizio dell'anno		3.299.210,20
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0	0
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	698.571,93	654.917,96
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	49.667,78	49.667,78
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	8.400,00	9.841,91
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	70.827,85	55.215,50
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	832.000,00	0
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	35.478,00	35.477,75
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	160.000,00	171.036,98
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	189.000,00	181.030,65
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	109.000,00	166.364,03
E.0.00.00.99.999	Carte contabili		88.799,40
	TOTALE RISCOSSIONI	2.152.945,56	1.412.351,96

USCITE 1° trimestre (dal 1/1 al 31/3)

codice SIOPE	descrizione	prev. di cassa	pagamenti effettivi
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	686.000,00	608.287,99
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	37.569,00	21.895,69
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	168.000,00	114.429,95
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.500,00	8.985,89
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	79.000,00	79.900,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	832.000,00	778.047,47
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	208.027,15	208.027,15
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	169.000,00	96.603,56
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	38.000,00	110.676,64
U.0.00.00.99.999	Carte contabili		14.847,03
	TOTALE PAGAMENTI	2.227.096,15	2.041.701,37
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		2.669.860,79

CONSIDERATO CHE

- Per quanto riguarda le Entrate si sono registrati minori incassi effettivi rispetto alle previsioni. La

motivazione è riconducibile principalmente alle somme da incassare connesse al PNRR, iscritte al Titolo IV – Contributi agli investimenti, per i lavori di manutenzione straordinaria effettuati nei Comuni di Gela e Caltanissetta, non ancora erogate;

- Con riferimento alle Uscite i pagamenti sono stati inferiori alle previsioni del trimestre di riferimento. Tra le principali voci in cui si registra una differenza vi sono il Programma 101 – Redditi da lavoro dipendente, e il Programma 103 – Acquisto di beni e servizi, dovuta a una spesa effettiva inferiore;
- sia tra le Entrate che tra le Uscite sono indicate al codice Siope 0.00.00.99.999 “Carte contabili” le somme relative a provvisori comunicati dal Tesoriere che sono stati regolarizzati successivamente alla data del 31.03.2025;
- il fondo di cassa al 31/03/2025 è pari ad € 2.669.860,79, sufficiente a garantire i flussi dei pagamenti dell'esercizio in esame;
- Non risulta necessario apportare variazioni alle previsioni del trimestre successivo, in quanto le movimentazioni di cassa effettive sono state in linea con le previsioni indicate nel piano annuale dei flussi di cassa;

RICHIAMATO

- il bilancio di previsione annuale e pluriennale 2025-2027 e i documenti contabili dei quali lo stesso è corredato, approvato con Deliberazione Commissariale in sostituzione del C.d.A. n. 67 del 30/12/2024;
- il D.D.G. n. 07 del 13/01/2025 dell'Assessorato Regionale delle Infrastrutture e della Mobilità, con il quale il Dirigente Generale ha preso atto della definitiva approvazione del bilancio di previsione 2025/2027 autorizzando i successivi consequenziali adempimenti;

VISTO lo Statuto e il vigente Regolamento di contabilità dell'Istituto;

VISTO il D.lgs. n.165/2001 e s.m.i.;

VISTO l'art. 11 della L.R. n. 3/2015;

VISTO il D.lgs. n. 118 del 2011 e s.m.i.;

VISTO il vigente O. R. EE. LL.;

PROPONE

1. **APPROVARE** l'allegato Piano annuale dei flussi di cassa 2025, elaborato, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024, secondo il modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato “Arconet”, articolato in previsioni trimestrali di cassa raffrontati con i dati cumulati dei flussi dello stesso trimestre presenti in SIOPE relativi all'annualità 2023, **aggiornato con gli incassi e i pagamenti definitivi del primo trimestre 2025**;
2. **DI DARE ATTO** che non sono state effettuate modifiche sulle previsioni per i trimestri successivi;
3. **TRASMETTERE** copia del presente provvedimento, comprensivo dell'allegato Piano annuale dei flussi di cassa 2025:
 - al Collegio dei Sindaci revisori per la verifica prevista dal comma 2 dell'articolo 6 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155;
 - al Commissario straordinario, quale Organo esecutivo dell'attuazione del Piano;
2. **DARE ATTO** che il Piano annuale dei flussi di cassa 2025 sarà sottoposto trimestralmente a verifica e ad aggiornamento delle previsioni formulate con Atto del Responsabile del Servizio Finanziario, 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;
4. **PUBBLICARE** copia del presente provvedimento, comprensivo degli allegati, sul sito WEB istituzionale dell'Ente, sezione Amministrazione trasparente ex d.lgs. 33/2013.

IL PROPONENTE

F.to Marco Andoloro
(Sottoscritto con firma elettronica)

IL Dirigente Finanziario

VISTA la superiore proposta;

CONSIDERATO che la stessa è conforme alle disposizioni di legge e ai regolamenti attualmente vigenti;

RITENUTO di propria competenza quanto indicato in oggetto;

VISTA la regolarità tecnica amministrativa

DETERMINA

FARE PROPRIA E APPROVARE la superiore proposta nel testo integrale riportato.

IL Dirigente Finanziario

F.to Dott. Vincenzo Zafarana

(Originale sottoscritto con firma digitale)

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione è stata pubblicata e affissa all'Albo Pretorio on line di questo Ente dal
al per giorni consecutivi.

Data,

L'Addetto alla Pubblicazione

MARIA MICHELINA RIGGI