



UFFICIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE - ENTRATE - PAGAMENTI

Responsabile : MENOZZI IURI

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

n. 932 del 29/07/2025

Oggetto: AGGIORNAMENTO AL SECONDO TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025

IL DIRIGENTE

PREMESSO CHE:

- l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa;
- tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

DATO ATTO che sul sito ARCONET della Ragioneria Generale dello Stato sono stati pubblicati due modelli attuativi per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa:

- il modello di piano annuale dei flussi di cassa degli enti territoriali e dei loro enti strumentali di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 che adottano la contabilità finanziaria;
- il modello di piano annuale dei flussi di cassa degli enti strumentali degli enti territoriali di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 che adottano la

contabilità economico patrimoniale;

RILEVATO che, sulla base delle istruzioni inserite nel modello pubblicato dalla Ragioneria dello Stato:

- il piano si articola in previsioni trimestrali, con dati cumulativi a partire dal secondo trimestre;
- 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;
- 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 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 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

VISTI:

- il D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189;
- il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato sul proprio sito istituzionale in data 13/01/2025;
- il D.Lgs. 267/2000 (TUEL) e successive modifiche ed integrazioni;
- la deliberazione n. 48 del 09.12.2024 con cui il Consiglio Provinciale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025 – 2027 e lo schema di bilancio per il medesimo triennio, come disposto all'art. 170 del “Testo Unico delle Leggi sull’Ordinamento degli Enti Locali”, D.Lgs 267/2000 (TUEL);
- la deliberazione di Consiglio n. 55 del 19.12.2024 con cui è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025-2027 ed i relativi allegati contabili, ai sensi della Legge 7 aprile 2014, n.56, recante “Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni”;
- il conto del Tesoriere per l'anno 2024 presentato da Banca Intesasanpaolo spa da cui risulta un fondo cassa finale di €. 36.446.341,63;

- il decreto del Presidente n. 6 del 16.01.2025 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2025 - 2027 ai sensi dell'articolo 169 del TUEL;
- il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione 2025 – 2027, approvato con decreto del Presidente n. 12 del 31.01.2025;
- lo Statuto della Provincia di Parma approvato dall'assemblea dei Sindaci con atto n. 1 del 9 gennaio 2015 e successivamente modificato con delibera n. 1 del 7 marzo 2019;
- il Regolamento di Contabilità approvato con delibera di Consiglio n. 7 del 3 marzo 2017

Considerato che le previsioni di cassa approvate con il bilancio di previsione 2025/2027 sono state variate con i seguenti provvedimenti:

- Delibera di Consiglio n. 1 del 11.02.2025 relativa alla prima variazione al bilancio 2025/2027
- Decreto del Presidente n. 24 del 03/03/2025 relativo al riaccertamento ordinario dei residui;
- Delibera di Consiglio n. 6 del 31.03.2025 relativa alla seconda variazione al bilancio 2025/2027
- Delibera di Consiglio n. 17 del 27.05.2025 relativa alla terza variazione al bilancio 2025/2027
- Delibera di Consiglio n. 20 del 30.06.2025 relativa alla verifica degli equilibri ed assestamento al bilancio 2025/2027

Dato atto che nel prospetto si tiene conto delle risultanze assestate;

Visto il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa;

Visto il decreto del Presidente n. 22 del 28/02/2025 di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottato ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

Considerato che nel predetto decreto è stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, la quale deve essere comunicata all'Organo Esecutivo ed all'Organo di Revisione successivamente alla sua adozione;

Visto l'aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 “allegato A” al presente atto, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa

ACQUISITO il parere favorevole del Dirigente del Servizio Finanziario in merito alla regolarità tecnica e contabile del presente provvedimento, ai sensi degli articoli 49 e 147 - bis del T.U.E.L.:

DETERMINA

di approvare l'aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa della Provincia di Parma relativo all'esercizio finanziario 2025, come da prospetto allegato al presente atto sotto la lettera A) parte integrante e sostanziale;

- di comunicare la presente determinazione al Presidente della Provincia;
- di trasmettere copia del presente provvedimento all'Organo di Revisione, per gli adempimenti di cui al comma 2 dell'art.6 del DL 155/2024;
- di assolvere agli obblighi di pubblicità e trasparenza previsti dall'attuale normativa pubblicando il presente provvedimento nella Sezione Amministrazione Trasparente del sito internet della Provincia, come disposto dal D.Lgs 33/2013 e ss.mm. e ii..

-
-

Sottoscritta dal Responsabile
(MENOZZI IURI)
con firma digitale

VISTO di REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA

UFFICIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE - ENTRATE - PAGAMENTI

Determinazione Dirigenziale n. **932 / 2025**

Proposta n. 2499/2025

Oggetto: AGGIORNAMENTO AL SECONDO TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI
FLUSSI DI CASSA 2025

si appone visto FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile attestante la copertura finanziaria
(comma 7 art. 183 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - D.lgs 267/2000)

in relazione ai seguenti impegni di spesa :

Parma, lì 29/07/2025

Sottoscritto dal Responsabile del
Servizio Finanziario
MENOZZI IURI
con firma digitale