

PARCO MONTI LUCRETI



Direzione: DIREZIONE

Area:

DETERMINAZIONE (*con firma digitale*)

N. A00224 del 08/07/2025

Proposta n. 249 del 08/07/2025

Oggetto:

Piano Annuale dei Flussi di Cassa, Esercizio finanziario 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189. Verifica secondo trimestre 2025.

Proponente:

Estensore

BENEDETTI MARINA *firma elettronica*

Responsabile del procedimento

BENEDETTI MARINA _____ *firma elettronica* _____

Responsabile dell' Area

Direttore

C. PIETROSANTO _____ *firma digitale* _____

Firma di Concerto

**REGIONE LAZIO
PARCO NATURALE REGIONALE DEI MONTI LUCRETI
Legge Regione lazio n. 41 del 26 giugno 1989
Palombara Sabina (RM)**

DETERMINAZIONE

OGGETTO: Piano Annuale dei Flussi di Cassa, Esercizio finanziario 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189. Verifica secondo trimestre 2025.

IL DIRETTORE

VISTO il decreto della Giunta Regionale del Lazio nr. n.T00180 del 25 ottobre 2022 con il quale è stato nominato Direttore dell'Ente Parco Naturale Regionale dei Monti Lucreti il Dott. Carlo Pietrosanto;

VISTA la Deliberazione del Consiglio Direttivo nr. 17 del 31/10/22 con la quale è stato approvato lo schema di contratto di lavoro per il conferimento dell'incarico di Direttore del Parco Naturale Regionale dei Monti Lucreti Dott. Carlo Pietrosanto sottoscritto in data 03/11/22;

VISTA la Legge Regionale 26 giugno 1989 n. 41, di istituzione del Parco Naturale Regionale dei Monti Lucreti e successive modifiche ed integrazioni;

VISTA la Legge Regionale 6 ottobre 1997, n. 29 (Norme in materia di aree naturali protette regionali) e successive modificazioni;

VISTO lo Statuto della Regione Lazio approvato con legge statutaria 11 novembre 2004, n. 1;

VISTO il Regolamento regionale 6 settembre 2002, n. 1 recante: "Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi della Giunta Regionale" e successive modificazioni e integrazioni;

VISTA la Legge Regionale 18 febbraio 2002, n. 6 e successive modifiche recante "Disciplina del sistema organizzativo della Giunta e del Consiglio e disposizioni relative alla dirigenza ed al personale regionale";

VISTO il decreto legislativo n. 165 del 30.3.2001 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche";

VISTO lo Statuto definitivo dell'Area Protetta Parco Naturale Regionale dei Monti Lucreti adottato con deliberazione del Presidente n. 10 del 12.02.19;

VISTO il decreto legislativo n. 118 del 23.06.2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42" e successive modifiche ed integrazioni;

VISTA la Legge Regionale 12 agosto 2020 n. 11 "Legge di contabilità regionale", che disciplina i profili dell'ordinamento contabile regionale nonché il rispetto della legislazione statale vigente in materia di armonizzazione dei bilanci pubblici;

VISTO il capo VII della suddetta Legge Regionale "BILANCI DEGLI ENTI E DEGLI ORGANISMI STRUMENTALI" che all'art. 48 comma 1 testualmente recita "Gli enti e gli organismi strumentali della Regione Lazio in contabilità finanziaria adottano il medesimo sistema contabile della Regione e adeguano la propria gestione alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011;

VISTA altresì, la L.R. n. 7/2014, che all'art. 1 stabilisce funzioni e compiti degli organi di controllo degli enti pubblici dipendenti della Regione Lazio;

VISTO il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente Parco, per quanto applicabile in relazione al Decreto Legislativo n. 50/2016 e s.m.i.;

VISTO il Bilancio di Previsione 2025 e pluriennale 2026-2027 dell'Ente Parco, adottato con Decreto del Commissario Straordinario n. P00040 del 31.10.2024, approvato con Legge Regionale n. 23 del 31.12.2024;

VISTA la Determinazione Dirigenziale N. A00308 del 04.11.2024, con la quale viene approvato il Bilancio di Previsione Gestionale 2025 e Pluriennale 2026-2027 ai sensi dell'art. 39 comma 10 del D.lgs. n. 118/2011;

PREMESSO CHE:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- Tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

VISTO il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;

VISTO il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;

VISTO il Decreto del Commissario n. P00005 del 06.03.2025 con il quale è stato approvato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa, Esercizio finanziario 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189;

CONSIDERATO che con il suddetto Decreto viene stabilito che le previsioni di cassa saranno trimestralmente verificate e sarà aggiornato il piano annuale con Determinazione del Direttore e ne sarà data comunicazione al Commissario Straordinario e al Revisore dei Conti;

VISTA la determinazione del Direttore n. A00123 del 14.07.2025 con la quale, è stato rideterminato il Piano annuale dei flussi di cassa, in funzione degli incassi e pagamenti effettivi alla data del 30.06.2025

ATTESO CHE:

- Le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo regionali;
- Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

ACQUISITO il parere di regolarità tecnico/contabile espresso dal Direttore dell'Ente ai sensi dell'art. 32 della L.R. 11/2020.

DETERMINA

1. Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, rideterminato in funzione degli incassi e pagamenti effettivi alla data del 30.06.2025, allegato alla presente determinazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. Di trasmettere la presente Determinazione:
 - All'Organo di Revisione e al Commissario Straordinario dell'Ente per opportuna conoscenza;
3. Di pubblicare il presente provvedimento:
 - All'Albo Pretorio online come per legge;
 - Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";

Il Direttore
Dott. Carlo Pietrosanto

Il Direttore dell'Ente ai sensi e per gli effetti del dell'art. 32 della Legge Regionale n. 11/2020 attesta la regolarità tecnico/contabile.

IL DIRETTORE DELL'ENTE
Dott. Carlo Pietrosanto

**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 garantire 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/organismo 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 a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPe N-2	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPe N-2	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPe N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPe N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	414996,81	521341,41						
	<i>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>								
E.1.01.00.00.000	Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	IMU - ADDIZIONALE - TARI	0,00							
								
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le regioni)</i>								
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le regioni)</i>								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi percepitivi								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e percepitivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri								
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	72.197,38	19.473,00	116.983,37	327.073,00	198.273,37	448.523,92	211.637,30	679.805,24
	Trasferimenti correnti da altri								
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	72.197,38	19.473,00	116.983,37	327.073,00	198.273,37	448.523,92	211.637,30	679.805,24
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	51,65	2.288,79	1.473,19	4.693,29	1.783,09	4.754,14	2.153,22	4.754,14
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	173,56	4,84	1.493,66	4,84	1.754,01	2.648,44	2.146,04	2.648,44
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,04		0,04		0,04		0,04	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	94,29	0,00	997,13	792,47	1.323,37	0,00	1.323,37	0,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	319,54	2.293,63	3.964,02	5.490,60	4.860,51	7.402,58	5.622,67	7.402,58
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti								
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	17.719,90	539,00	17.719,90	539,00	164.409,26	539,00	237.753,94
E.5.01.00.00.000	Alienazioni di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine								
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
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								
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
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	18.941,62	24.303,30	37.095,21	50.169,20	57.016,61	82.016,61	85.576,54	107.016,61
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi								
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	18.941,62	24.303,30	37.095,21	50.169,20	57.016,61	82.016,61	85.576,54	107.016,61
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	91.458,54	63.789,83	158.581,60	400.452,70	260.689,49	702.352,37	303.375,51	1.031.978,37
	<i>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	506.455,35	585.131,24	573.578,41	921.794,11	675.686,30	1.223.693,78	718.372,32	1.553.319,78
	<i>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</i>								

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 202... (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.00.00	Redditi da lavoro dipendente	30.062,22	35.687,15	59.029,96	68.535,55	86.916,79	96.717,28	123.024,72	135.407,19
U.1.02.00.00.00.00	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.114,43	4.734,21	5.782,85	7.813,97	7.926,49	10.621,49	12.742,88	14.040,56
U.1.03.00.00.00.00	Acquisto di beni e servizi	61.279,55	66.885,75	114.872,29	132.875,35	167.061,60	229.313,00	250.710,29	265.750,67
U.1.04.00.00.00.00	Trasferimenti correnti								
U.1.05.00.00.00.00	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.00.00	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.00.00	Interessi passivi								
U.1.08.00.00.00.00	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.00.00	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.00.00	Altre spese correnti	9.319,68	7.870,00	11.674,29	8.557,46	23.032,29	8.557,46	28.182,42	8.557,46
U.1.00.00.00.00.00	Totale titolo 1 - Spese correnti	103.775,88	115.177,11	191.359,39	217.782,33	284.937,17	345.209,23	414.660,31	423.755,88
U.2.01.00.00.00.00	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.00.00	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.697,88	22.038,43	4.697,88	41.191,42	24.129,40	149.222,51	24.129,40	257.253,60
U.2.03.00.00.00.00	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.00.00	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.00.00	Altre spese in conto capitale			2.199,19		2.199,19		2.199,19	
U.2.00.00.00.00.00	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	4.697,88	22.038,43	6.897,07	41.191,42	26.328,59	149.222,51	26.328,59	257.253,60
U.3.01.00.00.00.00	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.00.00	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.00.00	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.00.00	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.00.00.00.00.00	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.01.00.00.00.00	Rimborsi di titoli obbligazionari								
U.4.02.00.00.00.00	Rimborsa prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.00.00	Rimborsa mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
U.4.04.00.00.00.00	Rimborsa di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.00.00	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.00.00	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.5.00.00.00.00.01	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.00.00	Uscite per partite di giro	33.322,90	43.090,07	53.788,18	67.042,34	33.141,58	100.564,11	90.869,67	134.085,88
U.7.02.00.00.00.00	Uscite per conto terzi								
U.7.00.00.00.00.00	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	33.322,90	43.090,07	53.788,18	67.042,34	33.141,58	100.564,11	90.869,67	134.085,88
U.0.00.99.99.99	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE PAGAMENTI	141.796,66	180.305,61	252.044,64	326.016,09	344.407,34	594.995,85	531.858,57	815.095,36
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	364.658,69	404.825,63	321.533,77	595.778,02	331.278,96	628.697,93	186.513,75	738.224,42
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0,00		0,00		0,00		0,00	
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(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".