

**Direzione:** SERVIZIO AMMINISTRATIVO

**Area:** AREA BILANCIO, RAGIONERIA, ANALISI IMPATTO FINANZIARIO DELLE INIZIATIVE CONSILIARI

## DETERMINAZIONE *(con firma digitale)*

N. A00548 **del** 05/08/2025

**Proposta n.** 1622 **del** 05/08/2025

**Oggetto:**

Secondo aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.

**Proponente:**

Estensore	DI POGGIOVALLE VINCENZO	<i>firma elettronica</i>
Responsabile del procedimento	DI POGGIOVALLE VINCENZO	<i>firma elettronica</i>
Responsabile dell' Area	G. VENANZI	<i>firma digitale</i>
Direttore	G.P. TOMASELLO	<i>firma digitale</i>
Firma di Concerto		

## IL DIRETTORE

- VISTO lo Statuto, approvato con legge statutaria 11 novembre 2004, n. 1 e successive modifiche;
- VISTA la legge regionale 18 febbraio 2002, n. 6 (Disciplina del sistema organizzativo della Giunta e del Consiglio e disposizioni relative alla dirigenza ed al personale regionale) e successive modifiche;
- VISTO il regolamento di organizzazione del Consiglio regionale, approvato con deliberazione dell'Ufficio di presidenza 29 gennaio 2003, n. 3 e successive modifiche;
- VISTA la determinazione del Servizio Amministrativo n. A00401 del 21 luglio 2023 (Istituzione delle aree presso il Consiglio regionale del Lazio. Revoca della determinazione 9 febbraio 2022, n. A00138);
- PRESO ATTO che la Direzione del Servizio Amministrativo risulta vacante;
- RITENUTO necessario dover assicurare la continuità dell'azione amministrativa;
- VISTO il decreto del Presidente del Consiglio regionale 20 giugno 2025, n. D00004 (Dott.ssa Giosy Pierpaola Tomasello. Conferimento, ai sensi dell'articolo 38, comma 1, della l.r. 6/2002 e successive modifiche, dell'incarico di Segretaria generale del Consiglio regionale del Lazio);
- VISTA la legge regionale 12 agosto 2020, n. 11 (Legge di contabilità regionale);
- VISTA la deliberazione consiliare 6 ottobre 2021, n. 17 (Regolamento di contabilità del Consiglio regionale del Lazio);
- VISTO il decreto legislativo del 23 giugno 2011, n. 118, (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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) e successive modifiche;
- VISTA la deliberazione consiliare 21 dicembre 2024, n. 16 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio Regionale del Lazio 2025-2027);
- VISTA la legge regionale 30 dicembre 2024, n. 22 (Legge di stabilità regionale 2025);
- VISTA la legge regionale 30 dicembre 2024, n. 23 (Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2025-2027);

VISTA

la deliberazione dell’Ufficio di presidenza 15 gennaio 2025, n. U00003 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale del Lazio 2025-2027. Approvazione del “Documento tecnico di accompagnamento”, ripartito in titoli, tipologie e categorie per le entrate ed in missioni, programmi e macroaggregati per le spese);

VISTA

la deliberazione dell’Ufficio di presidenza 15 gennaio 2025, n. U00004 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale del Lazio 2025-2027. Approvazione del “Bilancio finanziario gestionale”, ripartito in capitoli di entrata e di spesa ed assegnazione delle risorse finanziarie ai dirigenti titolari dei centri di responsabilità amministrativa);

VISTA

la deliberazione dell’Ufficio di presidenza 24 febbraio 2025, n. U00031 (Adozione del piano annuale dei flussi di cassa, ai sensi dell’art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155/2024, convertito con modificazioni nella legge 9 dicembre 2024, n. 189, in attuazione della milestone M1C172 bis del PNRR);

VISTA

la determinazione n A00389 del 05/06/2025 (Approvazione dell’aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l’anno 2025, ai sensi dell’articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189- Primo aggiornamento);

CONSIDERATO

che gli enti soggetti all’adozione del Piano annuale dei flussi di cassa, al fine di garantirne l’efficacia nel corso dell’esercizio, sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni e a procedere all’aggiornamento del Piano con atto del responsabile finanziario, così come si evince dalla comunicazione presente sul sito web istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato, nella sezione Arconet dedicata all’armonizzazione contabile degli enti territoriali;

RITENUTO

necessario provvedere all’aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa adottato con la citata deliberazione dell’Ufficio di presidenza U00031/2025, secondo lo schema di cui all’Allegato 1, facente parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e a darne successiva comunicazione all’Ufficio di presidenza, in conformità alle indicazioni operative fornite dalla Commissione Arconet sul sito istituzionale del Ministero dell’Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

TENUTO CONTO

che l’Area “Bilancio, Ragioneria, Analisi impatto finanziario delle iniziative consiliari” provvederà alla trasmissione al Collegio dei revisori dei conti dell’aggiornamento del Piano dei flussi di cassa per l’anno 2025, ai sensi dell’articolo 6, comma 2, del decreto-legge n. 155/2024;

VISTO

il decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 (Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni) e successive modifiche;

## DETERMINA

per i motivi espressi in premessa, che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente  
Pagina determinazione:

1. di approvare, l'aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A), redatto in conformità al modello pubblicato sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e alle indicazioni operative fornite dalla Commissione Arconet;
2. di fornire comunicazione all'ufficio di presidenza dell'adozione del presente atto;
3. di pubblicare la presente determinazione nella sezione “Amministrazione trasparente” del sito istituzionale del Consiglio regionale del Lazio.

*Per il direttore*

*La Segretaria generale*

*Dott.ssa Giosy Pierpaola Tomasello*

Copia

**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**

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 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>5.234.289,27</b>	<b>9.342.762,87</b>						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
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 (inserire i principali tributi dell'ente) ....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	.....								
E.1.01.02.00.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
E.1.01.03.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi								
E.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00							
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	10.000.000,00	10.000.000,00	20.000.000,00	57.106.156,34	31.056.220,19	62.106.156,34	42.056.220,19	67.106.156,34
	Trasferimenti correnti da altri		0,00		136.210,44		173.087,31		209.028,06
E.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>20.000.000,00</b>	<b>57.242.366,78</b>	<b>31.056.220,19</b>	<b>62.279.243,65</b>	<b>42.056.220,19</b>	<b>67.315.184,40</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.701,30	20,94	25.484,94	4.395,18	25.486,47	7.018,26	25.822,59	9.002,71
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	15.842,97	48.397,85	41.077,51	84.947,23	71.205,95	114.947,23	111.491,24	120.000,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	262.936,47	117.368,38	1.292.793,07	162.569,24	1.332.257,91	444.341,18	1.571.201,62	676.608,80
E.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>289.480,74</b>	<b>165.787,17</b>	<b>1.359.355,52</b>	<b>251.911,65</b>	<b>1.428.950,33</b>	<b>566.306,66</b>	<b>1.708.515,45</b>	<b>805.611,51</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0,00		0,00		0,00		2.000.000,00
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	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000.000,00</b>
E.5.01.00.00.000	Alienazione 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	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	2.698.091,55	2.748.346,84	5.058.663,96	5.120.635,59	8.394.609,84	7.677.245,88	11.008.633,41	10.358.267,31
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	8.061,49	9.907,34	16.171,75	19.879,97	24.742,48	29.702,27	35.174,21	39.488,32
E.9.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>2.706.153,04</b>	<b>2.758.254,18</b>	<b>5.074.835,71</b>	<b>5.140.515,56</b>	<b>8.419.352,32</b>	<b>7.706.948,15</b>	<b>11.043.807,62</b>	<b>10.397.755,63</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		15,00		113.134,16		113.134,16		113.134,16
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>12.995.633,78</b>	<b>12.924.041,35</b>	<b>26.434.191,23</b>	<b>62.747.928,15</b>	<b>40.904.522,84</b>	<b>70.665.632,62</b>	<b>54.808.543,26</b>	<b>80.631.685,70</b>
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>18.229.923,05</b>	<b>22.266.804,22</b>	<b>31.668.480,50</b>	<b>72.090.691,02</b>	<b>46.138.812,11</b>	<b>80.008.395,49</b>	<b>60.042.832,53</b>	<b>89.974.448,57</b>
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00

		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 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 2023	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	72.391,23	166.544,20	136.115,20	268.980,32	273.151,70	353.775,12	393.582,91	467.996,50
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	363.194,52	393.966,23	736.969,22	1.041.339,84	1.352.475,67	1.460.875,84	1.866.684,30	1.925.599,84
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	7.041.653,47	7.943.625,43	13.020.691,99	12.803.408,40	21.834.850,41	24.213.550,91	27.741.019,54	30.940.974,71
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	3.439.960,71	3.768.539,85	6.629.404,51	7.855.818,82	10.200.634,49	11.760.522,05	13.934.533,13	15.592.636,97
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		0,00				21.327,80		21.327,80
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>10.917.199,93</b>	<b>12.272.675,71</b>	<b>20.523.180,92</b>	<b>21.969.547,38</b>	<b>33.661.112,27</b>	<b>37.810.051,72</b>	<b>43.935.819,88</b>	<b>48.948.535,82</b>
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	67.174,66	662.597,50	125.620,25	861.108,60	439.569,60	6.206.867,70	1.408.915,54	6.569.289,89
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0,00				160.000,00		320.000,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>67.174,66</b>	<b>662.597,50</b>	<b>125.620,25</b>	<b>861.108,60</b>	<b>439.569,60</b>	<b>6.366.867,70</b>	<b>1.408.915,54</b>	<b>6.889.289,89</b>
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
U.5.00.00.00.001	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	2.256.573,33	2.378.790,24	4.395.284,02	4.418.304,31	7.346.884,02	6.631.839,70	9.680.002,39	9.119.114,24
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	8.061,49	9.907,34	16.171,75	19.879,97	24.742,48	29.702,27	35.174,21	39.488,32
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>2.264.634,82</b>	<b>2.388.697,58</b>	<b>4.411.455,77</b>	<b>4.438.184,28</b>	<b>7.371.626,50</b>	<b>6.661.541,97</b>	<b>9.715.176,60</b>	<b>9.158.602,56</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(1)</sup>								
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>13.249.009,41</b>	<b>15.323.970,79</b>	<b>25.060.256,94</b>	<b>27.268.840,26</b>	<b>41.472.308,37</b>	<b>50.838.461,39</b>	<b>55.059.912,02</b>	<b>64.996.428,28</b>
	<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>								
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>4.980.913,64</b>	<b>6.942.833,43</b>	<b>6.608.223,56</b>	<b>44.821.850,76</b>	<b>4.666.503,74</b>	<b>29.169.934,10</b>	<b>4.982.920,51</b>	<b>24.978.020,30</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		-	-	-	-	-	-	-
	<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE</b>		-	-	-	-	-	-	-