



COPIA

DELIBERAZIONE N. 25 DEL 25-02-2025

CODICE ENTE: 10207

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1, D.L. N. 155/2024

L'anno duemilaventicinque il giorno venticinque del mese di febbraio alle ore 20:30 nella sede Comunale si è riunita la Giunta Comunale.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge comunale e provinciale, sono convocati Oggi a seduta i componenti la Giunta Comunale.

All'appello risultano:

CHIAPPA DENNI	SINDACO	Assente
MALVESTITI RAFFAELE	VICE SINDACO	Presente
BRIOSCHI SABRINA BEATRICE	ASSESSORE	Presente
GHISLENI EMILIO	ASSESSORE	Presente
FONTANA CLAUDIA	ASSESSORE	Presente

Tot. Presenti 4

Tot. Assenti 1

Partecipa il Segretario Comunale PARADISO FILIPPO il quale sovrintende alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Sig. MALVESTITI RAFFAELE – VICE SINDACO - assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che l'art. 6, comma 1, del Decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni nella legge n. 189/2024, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma PNRR 1.11) dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.lgs. 30 marzo 2001, n. 165, adottino 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;

Preso atto che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Tenuto presente che il modello rilasciato dal MEF è 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 i dati SIOPE sono quelli del 2023);

Atteso che il piano annuale dei flussi di cassa, elaborato dal Responsabile del Settore Finanziario con la collaborazione dei responsabili dell'Ente, è approvato con delibera di Giunta comunale entro il termine sopra indicato e trasmesso all'organo di revisione per la verifica di regolarità amministrativa e contabile prevista dall'articolo 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

Visto l'allegato piano annuale dei flussi di cassa, elaborato dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente sulla base del modello reso disponibile dal MEF - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Evidenziato che il suddetto Piano sarà oggetto, con cadenza trimestrale, di aggiornamento con provvedimento del Responsabile del Settore Finanziario, tenendo conto anche delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni di cassa;

Visto il bilancio di previsione 2025-2027 approvato con delibera consiliare n. 9 del 21 Gennaio 2025, esecutiva ai sensi di legge;

Accertato che sulla presente proposta di deliberazione è stato acquisito il parere in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del Settore Finanziario, ai sensi dell'art. 49 del TUEL;

Visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

Con voti unanimi favorevoli:

DELIBERA

1. di approvare i richiami, le premesse e l'intera narrativa quali parti integranti e sostanziale del dispositivo;
2. di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa, elaborato dal Responsabile del Settore Finanziario sulla base del modello rilasciato dal MEF;

3. di precisare che il Piano sarà oggetto di aggiornamento trimestrale da parte del Responsabile Economico Finanziario, al quale sono demandati i conseguenti provvedimenti;
4. di trasmettere il Piano dei flussi di cassa all'Organo di revisione contabile per le verifiche previste dall'art. 6, comma 2, del DL 155/2024;
5. di dichiarare il presente atto, con separata ed unanime votazione favorevole, immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 – comma 4 – del D.lgs. n. 267 del 18 agosto 2000.

PARERE: Favorevole in ordine alla **regolarità tecnica**, ai sensi dell'art. dell'art. 49 – comma 1, del D.Lgs 18.08.2000, n. 267.

Data: 24-02-2025

Il Responsabile del servizio
F.to **Filomena CAPUANO**

PARERE: Favorevole in ordine alla **regolarità contabile**, ai sensi dell'art. dell'art. 49 – comma 1, del D.Lgs 18.08.2000, n. 267.

Data: 24-02-2025

Il Responsabile del servizio
F.to **Filomena CAPUANO**

IL PRESIDENTE
F.to RAFFAELE MALVESTITI

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to FILIPPO PARADISO

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

A T T E S T A

- che la presente deliberazione:

- E' stata affissa in copia all'Albo Comunale il 27-02-2025 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni consecutivi dal 27-02-2025 al 15-03-2025 ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs. N. 267 - 18.08.2000;
- E' stata trasmessa contestualmente all'affissione all'albo, ai capigruppo consiliari come prescritto dall'art. 125 del D.Lgs. N. 267 - 18.08.2000.

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
F.to SILVIA ROSSI

Dalla residenza comunale, addì 27-02-2025

La presente deliberazione è DIVENUTA ESECUTIVA il giorno 10-03-2025

Decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134, comma 3 del D.Lgs. n. 267/2000).

Addì, 10-03-2025

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to FILIPPO PARADISO

La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile con le modalità previste dall'art.134, comma 4 della Legge n.267/00.
Lì, 25-02-2025

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to FILIPPO PARADISO

E' copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo e si rilascia in relazione a quanto disposto dall'art. 18, comma 2 del D.P.R. N. 445/2000.

Addì, _____



IL SEGRETARIO COMUNALE

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	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.183.619,55	22.598,93						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		4.991,02						
E.1.01.00.00.000	Tributi	177.106,53	230.078,85	865.925,26	1.055.060,44	1.149.324,82	1.430.042,04	1.588.663,36	2.127.471,27
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	177.106,53	230.078,85	865.925,26	1.055.060,44	1.149.324,82	1.430.042,04	1.588.663,36	2.127.471,27
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	96.885,29	67.838,08	396.818,93	447.838,08	482.898,29	502.838,08	693.378,53	857.838,08
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	69.527,75	63.231,67	202.807,34	333.213,26	377.664,48	603.194,86	513.125,57	815.624,09
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	10.693,49	99.009,10	266.258,99	274.009,10	288.722,05	324.009,10	382.119,26	454.009,10
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00	40,00	0,00	40,00	0,00	40,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	17.909,98	0,00	209.593,06	185.812,03	213.071,80	185.812,03	314.579,20	356.363,51
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	195.016,51	230.078,85	1.075.518,32	1.240.872,47	1.362.396,62	1.615.854,07	1.903.242,56	2.483.834,78
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	39.975,65	65.368,00	63.852,52	177.775,39	69.008,18	212.764,17	116.609,46	257.764,17
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da altri	21.122,00	0,00	31.268,46	1.300,00	33.050,08	7.473,20	34.515,54	16.373,60
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	6.703,00	23.000,00	23.911,77	52.000,00	32.343,43	68.000,00	42.031,83	81.000,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	67.800,65	88.368,00	119.032,75	231.075,39	134.401,69	288.237,37	193.156,83	355.137,77
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	51.284,40	109.092,05	163.968,71	309.650,53	255.547,06	406.649,01	353.579,59	609.470,83
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.905,97	23.007,97	27.276,46	54.920,47	47.737,24	64.832,97	55.667,67	74.745,47
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,54	2.628,07	0,54	2.628,07	0,54	2.628,07	0,54	2.628,07
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	8.664,23	59.910,65	65.981,66	72.410,65	105.499,34	84.410,65	126.500,17	144.410,65
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	66.855,14	194.638,74	257.227,37	439.609,72	408.784,18	558.520,70	535.747,97	831.255,02
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.500,00	128.444,00	2.500,00	628.444,00	143.521,35	778.444,00	178.095,35	778.444,00
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		13.180,00	0,00	163.180,00	57.848,88	213.180,00	99.848,88	263.180,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0,00	4.501,57	19.844,54	39.501,57	29.804,54	64.501,57	35.197,06	90.001,57
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.500,00	146.125,57	22.344,54	831.125,57	231.174,77	1.058.125,57	313.141,29	1.131.625,57
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	336.314,39	0,00	336.314,39	0,00	336.314,39	0,00
E.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	336.314,39	0,00	336.314,39	0,00	336.314,39	0,00

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

E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	99.118,73	136.155,15	0,00	136.155,15	0,00	138.783,10	99.118,73
E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	99.118,73	136.155,15	0,00	136.155,15	0,00	138.783,10	99.118,73
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	106.085,31	223.913,68	233.761,00	390.913,68	344.572,12	557.913,68	444.482,16	574.613,68
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	4.088,14	2.789,04	9.309,83	7.789,04	13.540,28	12.789,04	24.554,58	17.789,04
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	110.173,45	226.702,72	243.070,83	398.702,72	358.112,40	570.702,72	469.036,74	592.402,72
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		442.345,75	985.032,61	2.189.663,35	3.141.385,87	2.967.339,20	4.089.440,43	3.889.422,88	5.493.374,59
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00		0,00		0,00		0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.625.965,30	1.007.631,54	3.373.282,90	3.163.984,80	4.150.958,75	4.112.039,36	5.073.042,43	5.515.973,52
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			4.991,02		4.991,02		4.991,02		4.991,02

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	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	Previsioni di cassa (h)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (h)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (h)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (h)
U.1.01.00.00.00.00	Redditi da lavoro dipendente	116.249,67	129.360,90	273.430,51	306.498,70	396.091,96	431.722,50	570.827,51	638.420,83
U.1.02.00.00.00.00	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.132,72	15.131,62	19.795,59	27.591,12	29.746,18	35.050,62	47.707,53	51.663,28
U.1.03.00.00.00.00	Acquisto di beni e servizi	362.517,92	317.364,70	791.842,58	757.904,95	1.066.099,02	1.135.938,20	1.378.719,92	1.493.971,45
U.1.04.00.00.00.00	Trasferimenti correnti	102.240,65	135.753,92	180.386,81	171.940,24	199.889,84	235.594,57	298.330,62	329.248,90
U.1.07.00.00.00.00	Interessi passivi	0,00	13.946,22	40.691,01	78.475,52	40.691,01	78.475,52	89.535,73	129.058,59
U.1.09.00.00.00.00	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.600,00	121,10	2.067,00	10.421,10	22.379,37	20.721,10	23.479,70	38.721,10
U.1.10.00.00.00.00	Altre spese correnti	26.861,20	24.147,58	27.872,34	47.647,58	30.552,05	54.647,58	35.095,49	61.647,58
U.1.00.00.00.00.00	Totale titolo 1 - Spese correnti	615.602,16	635.826,04	1.336.085,84	1.400.479,21	1.785.449,43	1.992.150,09	2.443.696,50	2.742.731,73
U.2.02.00.00.00.00	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	342.591,15	394.955,72	776.130,00	736.955,72	1.187.571,64	886.911,22	1.477.552,88	1.411.911,22
U.2.03.00.00.00.00	Contributi agli investimenti	3.210,71	0,00	13.470,84	0,00	13.470,84	0,00	22.672,15	2.000,00
U.2.05.00.00.00.00	Altre spese in conto capitale	9.354,53	42.196,30	15.442,33	62.196,30	61.256,13	92.196,30	69.025,70	137.196,30
U.2.00.00.00.00.00	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	355.156,39	437.152,02	805.043,17	799.152,02	1.262.298,61	979.107,52	1.569.250,73	1.551.107,52
U.3.04.00.00.00.00	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	336.314,39	0,00	336.314,39	0,00	336.314,39	0,00
U.3.00.00.00.00.00	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	336.314,39	0,00	336.314,39	0,00	336.314,39	0,00
U.4.03.00.00.00.00	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	40.628,63	43.761,00	40.628,63	43.761,00	78.285,97	87.522,00
U.4.00.00.00.00.00	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	40.628,63	43.761,00	40.628,63	43.761,00	78.285,97	87.522,00
U.5.01.00.00.00.00	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	41.797,57	0,00	520.632,75	0,00	520.632,75	0,00	520.632,75
U.5.00.00.00.00.00	Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	41.797,57	0,00	520.632,75	0,00	520.632,75	0,00	520.632,75
U.7.01.00.00.00.00	Uscite per partite di giro	82.640,93	223.913,68	208.222,39	390.913,68	340.403,59	557.913,68	455.991,19	574.613,68
U.7.02.00.00.00.00	Uscite per conto terzi	3.785,19	3.100,17	8.708,23	8.692,94	12.811,32	14.285,71	18.101,28	19.285,71
U.7.00.00.00.00.00	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	86.426,12	227.013,85	216.930,62	399.606,62	353.214,91	572.199,39	474.092,47	593.899,39
TOTALE PAGAMENTI		1.057.184,67	1.341.789,48	2.735.002,65	3.163.631,60	3.777.905,97	4.107.850,75	4.901.640,06	5.495.893,39
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00		4.991,02		4.991,02		4.991,02
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		568.780,63	-334.157,94	638.280,25	353,20	373.052,78	4.188,61	171.402,37	20.080,13
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			4.991,02		0,00		0,00		0,00

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

RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0,00	334.157,94	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 denominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".
(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;
(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.