

LA GIUNTA COMUNALE

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;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24/2024 del 28.12.2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 6/2025 del 22.02.2025 è stata adottata la prima variazione d'urgenza ex art. 175 comma 4 tuel al bilancio di previsione 2025/2027;

VISTI:

- il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 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, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- 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;

CONSIDERATO che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano 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;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, 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;
- 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 alla giunta/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/riformulate 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 dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";

- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

CONSIDERATO che:

- il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- il Piano mette a confronto i dati SIOPE relativi all'esercizio 2023 con i dati relativi alle movimentazioni di cassa per l'esercizio 2025;
- Il Piano tiene conto dei è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
 1. dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
 2. movimentazioni di cassa per l'esercizio 2025;
 3. cronoprogrammi delle opere pubbliche;
 4. andamento di cassa presunto suddiviso per trimestri delle riscossioni e dei pagamenti;

RILEVATO che il Piano contiene:

- il fondo cassa iniziale;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con i dati dell'esercizio 2023;
- l'evidenza delle eventuali quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

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 nazionale o regionale;
- 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;

RITENUTO inoltre di dover stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

DATTO ATTO che dovrà essere adottata apposita variazione di cassa per allineare le previsioni di cassa del bilancio 2025-2027 con il piano dei flussi di cassa

VISTO il parere favorevole reso, ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. n. 267/2000, dal Responsabile del Servizio Economico-Finanziario, in ordine alla regolarità tecnica e contabile della presente deliberazione;

CON voti unanimi favorevoli espressi ai sensi di legge,

DELIBERA

DI APPROVARE, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);

DI DARE atto che il Piano approvato:

- costituisce strumento di programmazione finanziaria;
- sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;

DI STABILIRE che il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:

- aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale relazionando la Giunta entro la prima seduta utile;

DI TRASMETTERE la presente deliberazione:

- all'Organo di Revisione economico-finanziaria per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;

DI ADOTTARE con un successivo provvedimento la variazione di cassa necessaria per allineare le previsioni di cassa del bilancio 2025-2027 con il piano dei flussi di cassa.

CON successiva unanime favorevole votazione, stante l'urgenza di procedere all'approvazione del conto consuntivo, la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267.

Letto, confermato e sottoscritto
Il Sindaco
F.to : MARIO MORENA

La Segretaria Comunale
F.to : Stefania SASSO

RILASCIO PARERI EX ART. 49 D-LGS. 267/2000

I sottoscritti esprimono ai sensi dell'art.49, 1° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, i pareri di cui al seguente prospetto:

Parere	Esito	Data	Responsabile	Firma
Tecnico Amministrativo	Favorevole	22.02.2025	Dott.ssa Stefania Sasso	_____
Contabile	Favorevole	22.02.2025	Dott.ssa Cristina De Felice	_____

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

N _____ del Registro Pubblicazioni

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 20/03/2025 al 04/04/2025, come prescritto dall'art.124, 1° comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Cartosio, li 20.03.2025

La Segretaria Comunale
F.to:Stefania SASSO

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

che la presente deliberazione è stata comunicata in elenco il primo giorno di pubblicazione:

- Ai Signori Capi Gruppo consiliari come prescritto dall'art. 125 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Cartosio, li 20.03.2025

La Segretaria Comunale
F.to:Stefania SASSO

E' copia conforme all'originale, in carta semplice, per uso amministrativo.

li, _____

La Vice-Segretaria Comunale Stefania SASSO

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

DIVENUTA ESECUTIVA IN DATA

- Perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, 4° comma, D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267)
- Per la scadenza dei 10 giorni della pubblicazione (art.134, 3° comma, D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267)

La Segretaria Comunale
Stefania SASSO

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	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	13.637	23.118	62.185	127.385	73.620	154.902	208.431	261.828
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	53.965	45.462	90.511	106.746	166.863	162.208	226.633	287.670
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	67.602	68.580	152.696	234.131	240.483	317.110	435.063	549.498
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		227.255	252.504	547.674	764.207	937.090	1.187.141	2.111.282	2.215.151
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		648.801	471.160	969.220	982.864	1.358.636	1.405.797	2.532.828	2.433.807
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			140.981		140.981		140.981		140.981

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 N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	51.437	43.338	105.061	108.454	149.114	149.477	207.444	213.366
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.247	2.070	7.360	7.537	12.266	10.994	17.529	17.293
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	61.767	51.096	97.126	115.269	137.258	178.129	220.935	380.912
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	12.741	16.771	19.246	26.834	71.594	37.463	71.594	68.279
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		0	6.670	0	6.670	6.258	13.240	12.408
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		971		3.250		3.250		3.250
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	11.709	12.535	12.644	14.476	16.424	17.810	16.608	34.832
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	141.901	126.780	248.106	275.820	393.326	403.382	547.351	730.340
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	126.243	3.599	193.218	7.259	193.284	21.259	193.284	48.537
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	95.689	146.271	186.711	305.523	320.695	468.100	563.235	673.994
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	55.900	0	89.610	69.564	133.954	98.540	230.686	211.591
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	277.832	149.870	469.539	382.347	647.933	587.900	987.204	934.122
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	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
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		0	4.780	0	4.780	5.192	9.660	10.492
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	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	4.780	0	4.780	5.192	9.660	10.492
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			11.174		11.174		11.174	
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	16.192	20.681	56.674	123.399	74.414	149.352	210.408	263.384
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	44.185	52.263	87.784	109.887	157.627	167.387	230.899	315.864
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	60.377	72.945	144.457	233.286	232.041	316.739	441.307	579.247
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		480.109	349.596	878.057	891.452	1.289.255	1.313.212	1.996.696	2.254.202
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			103.124		140.981		140.981		140.981
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		168.692	121.565	91.163	91.412	69.381	92.586	536.132	179.605
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			37.858		0		0		0
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		0	0	0	0	0	0	0	0

(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".

(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.

La presente è copia conforme all'originale firmato digitalmente, per uso amministrativo.