COMUNE DI GOLFERENZO

Provincia di Pavia

N. 6 Reg. Delib.
del 25/02/2025

COPIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO:APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

L'anno **duemilaventicinque**, addì **venticinque** del mese di **febbraio**, alle ore **undici** e minuti **quindici**, nella sala delle adunanze si è riunita la GIUNTA COMUNALE.

Risultano:

Cognome e Nome	Carica	Presente
SCABINI Claudio	*Sindaco*	Sì (da remoto)
SCABINI Marino	*Vice Sindaco*	Sì (da remoto)
CREVANI Davide	*Assessore*	Sì (da remoto)

Totale PRESENTI	3
Totale ASSENTI	0

Come da accordi intercorsi tra il Vice Segretario Comunale ed il Segretario Comunale, partecipa alla seduta il Vice Segretario Comunale dott. Umberto FAZIA MERCADANTE con funzioni consultive, referenti, di assistenza e di verbalizzazione.

Il Sig. SCABINI Claudio, in qualità di Sindaco, assunta la presidenza e constatata la legalità dell'adunanza dichiara aperta la seduta e pone in discussione la seguente pratica all'ordine del giorno.

LA GIUNTA COMUNALE

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;

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;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- lo Statuto Comunale;

CONSIDERATO CHE:

- il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, redatto secondo il modello ministeriale; - il Piano è stato elaborato sulla base:
  - dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
  - delle previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
  - dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR;
- dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

RILEVATO CHE il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

DATO ATTO che in capo al responsabile del procedimento e ai titolari degli uffici competenti ad adottare i pareri, le valutazioni tecniche, gli atti endoprocedimentali e il provvedimento finale non sussiste conflitto di interessi, neppure potenziale;

VISTO l'allegato parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica reso sulla proposta in esame ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267;

VISTO l'allegato parere favorevole in ordine alla regolarità contabile reso sulla proposta in esame ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267;

CON voti favorevoli unanimi, espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

1 Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

2 Di dare atto che il Piano approvato:

- costituisce strumento di programmazione finanziaria;
- sarà monitorato trimestralmente dal Servizio Finanziario;

3 Di stabilire che il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
   - aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
   - relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;

4 Di trasmettere la presente deliberazione all'Organo di Revisione economico-finanziaria;

5 Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

Fatto, letto e firmato.

IL SINDACO
f.to SCABINI Claudio

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
f.to dott. Umberto FAZIA MERCADANTE

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Comunale certifica che la presente deliberazione in data odierna viene pubblicata in copia mediante affissione all'Albo Pretorio Comunale, pubblicazione online, ove resterà per 15 giorni consecutivi.

Golferenzo, lì 11/03/2025

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
f.to dott. Umberto FAZIA MERCADANTE

COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO

Si dà atto che la presente deliberazione contestualmente all'affissione all'Albo, pubblicazione online, viene trasmessa in elenco ai Capigruppo Consiliari per la relativa comunicazione.

Golferenzo, lì 11/03/2025

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
f.to dott. Umberto FAZIA MERCADANTE

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.
Golferenzo, lì _____

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
(Dott. Umberto FAZIA MERCADANTE)

_____

CERTIFICATO 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)

Golferenzo, lì _____

IL VICE 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

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 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.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

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	*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)*
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	***573.957***	***361.328***						
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		***81.103***						
E.1.01.00.00.000	Tributi	13.276	40.986	47.640	81.972	76.907	122.957	104.409	163.943
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	13.276	40.986	47.640	81.972	76.907	122.957	104.409	163.943
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	11.483	17.750	39.117	35.500	42.584	53.250	63.111	71.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	114	5.929	4.837	11.859	4.837	17.788	4.890	23.717
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.671	16.806	3.116	33.613	28.916	50.419	35.640	67.226
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	7	250	570	500	570	750	769	1.000
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno		250		500		750		1.000
	Altro...								
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità *(solo per le regioni)*								
E.1.01.03.00.000	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		23.214	33.375	46.427	41.134	69.641	55.940	92.855
E.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**13.276**	**64.199**	**81.015**	**128.399**	**118.041**	**192.598**	**160.349**	**256.798**
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	*2.843*	*6.879*	*4.522*	*13.758*	*4.731*	*20.637*	*4.740*	*27.517*
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		*247*		*495*		*742*		*989*
	Trasferimenti correnti da altri	*0*	*63*	*0*	*125*	*0*	*188*	*0*	*250*
E.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti**	**2.843**	**7.189**	**4.522**	**14.378**	**4.731**	**21.567**	**4.740**	**28.756**
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	*3.804*	*8.106*	*6.402*	*16.212*	*7.535*	*24.318*	*8.484*	*32.424*
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*	*3*	*15*	*5*	*15*	*8*	*15*	*10*
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.903	7.735	8.303	15.471	8.512	23.206	11.393	30.941
E.3.00.00.00.000	**Totale titolo 3 - Entrate extratributarie**	**7.721**	**15.844**	**14.719**	**31.688**	**16.062**	**47.532**	**19.891**	**63.375**
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale							516	
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	44.084	141.417	202.584	380.896	303.329	618.254	334.204	893.779
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale					93.487		93.487	
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					*16.922*		*40.618*	
E.4.00.00.00.000	**Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale**	**44.084**	**141.417**	**202.584**	**380.896**	**413.739**	**618.254**	**468.825**	**893.779**
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	**Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
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		0		0		0		1.160

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**	**1.160**
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	7.908	96.991	21.355	193.982	111.635	290.973	148.185	389.157
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		9.750	4.098	19.500	8.197	29.250	8.203	39.000
E.9.00.00.00.000	**Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro**	**7.908**	**106.741**	**25.453**	**213.482**	**119.832**	**320.223**	**156.388**	**428.157**
E.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		*0*		*0*		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	**75.832**	**335.391**	**328.294**	**768.843**	**672.405**	**1.200.175**	**810.193**	**1.672.025**
	di cui riscossioni con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**141.417**		**239.479**		**237.359**		**275.525**
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	**649.788**	**696.718**	**902.251**	**1.130.170**	**1.246.362**	**1.561.502**	**1.384.150**	**2.033.353**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**222.520**		**320.581**		**318.461**		**356.628**

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								
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	342	654	692	1.307	1.042	1.961	1.391	2.832
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	12.552	23.918	25.247	47.836	37.585	71.755	47.698	95.673
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	34.041	47.236	54.740	94.472	81.166	141.708	112.814	188.943
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	286	300	286	300	564	600
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	1.504	378	1.504	755	1.504	1.133	1.504	1.510
U.1.00.00.00.000	**Totale titolo 1 - Spese correnti**	**48.440**	**72.185**	**82.469**	**144.670**	**121.583**	**216.855**	**163.970**	**289.558**
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		0	16.494	0	16.494	0	16.494	32.207
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		19.246
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							711	
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	33.098	95.659	92.617	337.528	573.480	540.889	765.093	995.950
U.2.00.00.00.000	**Totale titolo 2 - Spese in conto capitale**	**33.098**	**95.659**	**109.111**	**337.528**	**589.975**	**540.889**	**782.299**	**1.047.403**
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	9.820	2.534	9.820	2.534	19.834	5.067
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**	**9.820**	**2.534**	**9.820**	**2.534**	**19.834**	**5.067**
U.5.01.00.00.000	**Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere**								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	9.113	100.940	19.060	201.880	69.595	302.821	139.198	404.953
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.000	14.157	1.000	28.314	9.197	42.471	10.623	56.628
U.7.00.00.00.000	**Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro**	***10.113***	***115.097***	***20.060***	***230.194***	***78.792***	***345.291***	***149.821***	***461.581***
U.0.00.00.99.999	Carte contabili [2]		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	**91.650**	**282.942**	**221.459**	**714.926**	**800.169**	**1.105.569**	**1.115.924**	**1.803.609**
	di cui pagamenti con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		**84.343**		**240.515**		**200.000**		**313.210**
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	**558.138**	**413.777**	**680.792**	**415.244**	**446.193**	**455.933**	**268.226**	**229.744**
	di cui con vincolo di cassa *(solo per gli enti locali)*		***138.177***		***80.066***		***118.461***		***43.417***
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	**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 casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo