



COMUNE DI GOLFERENZO

Provincia di Pavia



Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario

N. 4 del 14/01/2026

OGGETTO: MONITORAGGIO TRIMESTRALE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - 4° TRIMESTRE 2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

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);

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 25 febbraio 2025, esecutiva ai sensi di legge, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

ATTESO CHE

- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti verificano trimestralmente le previsioni del piano, lo aggiornano e ne danno comunicazione alla giunta;
- 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";

VISTI i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

VISTO il bilancio di previsione 2026/2028, approvato con deliberazione consiliare n. 27 del 17 dicembre 2025;

VISTE le proprie determinazioni n. 10 del 9.4.2025 relativa al monitoraggio del 1° trimestre 2025, n. 25 dell'11.7.2025 relativa al monitoraggio del 2° trimestre 2025 e n. 41 dell'8.10.2025;

VISTO l'aggiornamento a tutto il 4° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 "allegato A", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

Visto il Regolamento di Contabilità Comunale armonizzata vigente;

Visto il Regolamento Comunale di Organizzazione e Strumenti Operativi vigente;

Visto il Bilancio di Previsione 2026-2028, esecutivo;

Visto il Delibera di G.C. n. 1 del 13.01.2026, esecutivo ai sensi di legge, con il quale il sottoscritto è stato nominato Responsabile del Servizio Finanziario;

DETERMINA

1. Di approvare, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 4° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
2. Di comunicare la presente alla Giunta Comunale nella prima seduta utile;
3. Di trasmettere copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

Il Responsabile del Servizio
f.to **TORREGGIANI MARIA CRISTINA**

SI ACCERTA COMPATIBILITA' DELLA SPESA

Ai sensi art. 9, comma 1, lett. a) punto 2, D.L. 78 del 1 luglio 2009, convertito in Legge 102 del 3 agosto 2009.

Golferenzo,

Il Responsabile del Servizio
f.to **TORREGGIANI MARIA CRISTINA**

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

n. 23/01/2026 Reg. pubblicazioni

Si dichiara che copia della presente determinazione sarà pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune, pubblicazione online, per 15 giorni consecutivi.

Golferenzo, li 23/01/2026

Il Responsabile del Servizio
f.to **TORREGGIANI MARIA CRISTINA**

| | | | | | | | | | |
|---|--|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 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 | 7.908 | 16.021 | 21.355 | 37.893 | 111.635 | 305.734 | 148.185 | 316.490 |
| E.9.02.00.00.000 | Entrate per conto terzi | | | 4.098 | 39 | 8.197 | 14.594 | 8.203 | 14.594 |
| E.9.00.00.00.000 | Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 7.908 | 16.021 | 25.453 | 37.932 | 119.832 | 320.328 | 156.388 | 331.083 |
| E.0.00.00.99.999 | Carte contabili ⁽²⁾ | 0 | 0 | 0 | 293.728 | 0 | 239.303 | 0 | 270.789 |
| TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere) | | 75.832 | 19.084 | 328.294 | 578.387 | 672.405 | 930.740 | 810.193 | 1.283.606 |
| di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| TOTALE RISORSE DISPONIBILI | | 649.788 | 380.412 | 902.251 | 939.714 | 1.246.362 | 1.292.068 | 1.384.150 | 1.644.934 |
| di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |

| 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 | Pagamenti effettivi (1) | Dati SIOPE N-2 | Pagamenti effettivi (1) | Dati SIOPE N-2 | Pagamenti effettivi (1) | Dati SIOPE N-2 | Pagamenti effettivi (1) |
| U.1.01.00.00.000 | Redditi da lavoro dipendente | | | 0 | 12.004 | 0 | 25.180 | 0 | 39.035 |
| U.1.02.00.00.000 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 342 | 474 | 692 | 1.472 | 1.042 | 2.901 | 1.391 | 4.528 |
| U.1.03.00.00.000 | Acquisto di beni e servizi | 12.552 | 18.871 | 25.247 | 35.818 | 37.585 | 55.525 | 47.698 | 76.317 |
| U.1.04.00.00.000 | Trasferimenti correnti | 34.041 | 32.552 | 54.740 | 52.180 | 81.166 | 77.542 | 112.814 | 90.051 |
| 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 | | | 286 | 0 | 286 | 254 | 564 | 499 |
| 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 | 1.504 | 1.504 | 1.504 | 1.504 | 1.504 | 1.504 | 1.504 |
| U.1.00.00.00.000 | Totale titolo 1 - Spese correnti | 48.440 | 53.401 | 82.469 | 102.979 | 121.583 | 162.906 | 163.970 | 211.934 |
| 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 | | | 16.494 | 0 | 16.494 | 0 | 16.494 | 0 |
| U.2.03.00.00.000 | Contributi agli investimenti | | | | | | | | |
| U.2.04.00.00.000 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | | | | 711 | | 0 |
| U.2.05.00.00.000 | Altre spese in conto capitale | 33.098 | 95.659 | 92.617 | 185.349 | 573.480 | 626.027 | 765.093 | 682.281 |
| U.2.00.00.00.000 | Totale titolo 2 - Spese in conto capitale | 33.098 | 95.659 | 109.111 | 185.349 | 589.975 | 626.027 | 782.299 | 682.281 |
| 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 | | | 9.820 | 0 | 9.820 | 2.529 | 19.834 | 4.311 |
| 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 | 0 | 9.820 | 2.529 | 19.834 | 4.311 |
| 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 | 33.657 | 19.060 | 46.879 | 69.595 | 296.164 | 139.198 | 332.456 |
| U.7.02.00.00.000 | Uscite per conto terzi | 1.000 | 0 | 1.000 | 7.474 | 9.197 | 17.980 | 10.623 | 17.980 |
| U.7.00.00.00.000 | Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 10.113 | 33.657 | 20.060 | 54.353 | 78.792 | 314.144 | 149.821 | 350.436 |
| U.0.00.00.99.999 | Carte contabili ⁽²⁾ | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PAGAMENTI | | 91.650 | 182.718 | 221.459 | 342.681 | 800.169 | 1.105.606 | 1.115.924 | 1.248.962 |
| di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE | | 558.138 | 197.694 | 680.792 | 597.034 | 446.193 | 186.462 | 268.226 | 395.972 |
| di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali) | | | 0 | | 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.