



COMUNE DI CERETTO LOMELLINA
Provincia di Pavia

COPIA

N. 5 DEL 06-02-2025

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 sei del mese di febbraio alle ore 15:00, nella solita sala delle adunanze del Civico Palazzo si è riunita la Giunta Comunale, convocata nei modi di legge.

All'appello risultano:

Cognome e Nome	Carica	Presente/Assente
Giovanni Cattaneo	<i>SINDACO</i>	Presente
Roberto Porati	<i>VICE SINDACO</i>	Presente
Umberto Camerone	<i>ASSESSORE</i>	Presente
		Totale PRESENTI 3
		Totale ASSENTI 0

Votazione, Totale favorevoli	3
Votazione, Totale contrari	0
Votazione, totale astenuti	0

Partecipa alla seduta il Vice Segretario Comunale Dott.ssa Samantha Pertile, che provvede alla redazione del presente verbale.

Presiede il dott. Giovanni Cattaneo, nella sua qualità di SINDACO, riconosciuta legale l'adunanza, passa alla trattazione dell'oggetto all'ordine del giorno.

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.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTA l'unita proposta corredata dai pareri di cui all'art. 49 del D. Lgs.

18 Agosto 2000 n. 267;

RITENUTO di approvarla;

VISTO il vigente Statuto del Comune;

CON voti unanimi

D E L I B E R A

1). DI APPROVARE l'allegata proposta che, unitamente ai pareri di cui all'art. 49 del D. Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, costituisce la presente deliberazione.

SUCCESSIVAMENTE

LA GIUNTA COMUNALE

CONSIDERATA l'urgenza che riveste l'esecuzione dell'atto;

VISTO l'art.134 comma 4 del T.U. 18/8/2000 n.267;

CON votazione unanime

DELIBERA

DI DICHIARARE la presente immediatamente eseguibile

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.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

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:
 - o dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
 - o delle previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
 - o dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR;
 - o dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

RILEVATO CHE il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;

- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con i dati dell'esercizio 2023;
- l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;
- una specifica sezione dedicata ai flussi relativi agli interventi PNRR;

ATTESO

- che le previsioni di cassa legate ad entrate da trasferimenti per investimenti sono collegate ad attività rendicontativa già assolta ma giacente presso gli organi di controllo nazionale/regionale, pertanto legate a variabili esterne non governabili dall'ente
- che dette entrate debbano essere considerate incassabili poiché legate a spese già monetizzate, al fine di rispettare il dettato normativo sulla tempistica dei pagamenti pubblici,

VISTA la coerenza della presente proposta di deliberazione con le linee programmatiche previste nel D.U.P. ai sensi dell'art. 2 del Regolamento Comunale di Contabilità;

VISTI i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art.49 comma 1 del D. Lgs. n.267/2000;

Tutto ciò premesso si

PROPONE

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 (Allegato A);
2. **Di dare atto** che il Piano approvato:
 - o costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - o sarà monitorato trimestralmente dal Servizio Finanziario;
3. **Di trasmettere** la presente deliberazione:
 - o all'Organo di Revisione economico-finanziaria;
 - o ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
4. **Di pubblicare** il presente provvedimento:
 - o all'Albo Pretorio online per 15 giorni consecutivi;
 - o sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
5. **Di comunicare** l'adozione della presente deliberazione ai Capigruppo Consiliari ai sensi dell'art. 125 del D. Lgs. n. 267/2000;

<p>Il Responsabile del Servizio Proponente</p>	<p>Ai sensi dell'art. 49, comma 1 e art. 147 bis, comma 1, del Decreto Legislativo n. 267/2000, e in ordine alla proposta in oggetto, si esprime il seguente parere: PARERE FAVOREVOLE in ordine alla Regolarita' tecnica della presente Deliberazione.</p> <p>Data 06-02-2025</p> <p style="text-align: right;">Il Responsabile F.to PIERANGELO VILLARAGGIA</p>
---	--

<p>Il Responsabile del Servizio contabile</p>	<p>Ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo n. 267/2000, in ordine alla proposta in oggetto, si esprime il seguente parere: PARERE FAVOREVOLE in ordine alla Regolarita' contabile della presente Deliberazione.</p> <p>Inoltre esprime la coerenza della presente proposta di deliberazione con le linee programmatiche previste nel D.U.P., ai sensi dell'art. 2 del Regolamento Comunale di Contabilità</p> <p>Data 06-02-2025</p> <p style="text-align: right;">Il Responsabile F.to PIERANGELO VILLARAGGIA</p>
--	--

Letto, confermato e sottoscritto.

Il SINDACO
F.to dott. Giovanni Cattaneo

Il Vice Segretario Comunale
F.to Dott.ssa Samantha Pertile

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto certifica che la presente deliberazione viene affissa all'Albo Pretorio in data odierna per rimanervi in pubblicazione per 15 giorni consecutivi ai sensi e per gli effetti dell'art.124 comma 1 del decreto legislativo 18/8/2000 n.267 e dall'art.32 comma 1 della legge 18/6/2009 n.69 e viene inoltre contestualmente trasmessa ai capigruppo consiliari come previsto dall'art.125 comma 1 del decreto legislativo 18/8/2000 n.267.

Ceretto Lomellina, 19-02-2025

Il Vice Segretario Comunale
F.to Pertile Dott.ssa Samantha

E' copia conforme all'originale

Ceretto Lomellina 19-02-2025

Il Vice Segretario Comunale
F.to Dott.ssa Samantha Pertile

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 01-03-2025 per decorrenza del termine di cui all'art.134 del D.Lgs. 18/8/2000 n.267

[X] La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134 comma 4 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n.267.

Il Vice Segretario Comunale
F.to Dott.ssa Samantha Pertile

**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.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	4.457,23	18.518,19	9.196,29	34.945,97	15.906,24	45.875,44	76.779,09	1.581.199,35
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	25,19	0,00	83,95	930,64	51.297,74
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.457,23	18.518,19	9.196,29	34.971,16	15.906,24	45.959,39	77.709,73	1.632.497,09
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	4.457,23	101.751,61	9.196,29	214.910,67	57.801,50	282.562,11	280.912,39	2.610.803,51
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		103.069,00		103.069,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	122.993,67	266.639,53	127.732,73	379.798,59	176.337,94	447.450,03	399.448,83	2.775.691,43
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		143.020,67		143.020,67		246.089,67		246.089,67

**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 (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	13.673,67	17.309,90	26.482,86	35.731,27	38.227,79	51.889,49	62.531,93	90.037,13
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	903,41	767,30	1.769,24	1.871,58	2.337,22	3.118,07	4.327,95	7.583,05
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	7.523,43	14.146,75	19.417,91	34.800,10	42.228,46	62.858,33	58.926,36	119.740,70
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	560,00	6.695,42	1.400,00	30.078,11	2.240,00	34.737,86	4.100,09	63.540,85
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	378,98	1.722,03
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.112,71	7.370,86	1.215,57	10.050,47	2.690,73	10.446,28	17.462,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	0,00	1.221,00	0,00	4.271,51	0,00	5.435,51	104.265,64	210.860,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	22.660,51	41.253,08	56.440,87	107.968,14	95.083,94	160.729,99	244.977,23	510.945,76
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	68.678,35	0,00	126.272,81	0,00	143.408,91	12.573,94	303.409,82
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	250,00	0,00	414,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	68.678,35	0,00	126.422,81	0,00	143.658,91	12.573,94	303.823,82
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	972,76	1.981,45
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	972,76	1.981,45
U.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154.319,00
U.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154.319,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	5.715,80	15.384,50	10.596,80	27.288,68	16.129,35	45.040,63	71.656,12	1.578.183,17
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	239,98	72,89	345,64	137,38	501,67	243,84	689,62	55.191,18
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	5.955,78	15.457,39	10.942,44	27.426,06	16.631,02	45.284,47	72.345,74	1.633.374,35
TOTALE PAGAMENTI		28.616,29	125.388,82	67.383,31	261.817,01	111.714,96	349.673,37	330.869,67	2.604.444,38
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00		0,00		40.504,00		40.504,00

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	94.377,38	141.250,71	60.349,42	117.981,58	64.622,98	97.776,66	68.579,16	171.247,05
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		143.020,67		143.020,67		205.585,67		205.585,67
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0,00	0,00	0,00	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 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;

**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**

(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.