



# COMUNE DI FRASSINETO PO

## PROVINCIA DI ALESSANDRIA

### VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 22

#### 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 diciannove del mese di febbraio alle ore dodici e minuti trenta nella solita sala delle adunanze, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, vennero per oggi convocati i componenti di questa Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. Andrea Serrao - Sindaco	Sì
2. Ornella Volta - Vice Sindaco	Sì
3. Roberto Bottazzi - Assessore	Sì
Totale Presenti:	3
Totale Assenti:	0

Con l'intervento e l'opera del Vice Segretario Comunale Dott.ssa Bortolini Elisa la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Sig. Andrea Serrao assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

## 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 presunto;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con i dati dell'esercizio 2023;

**Acquisiti** i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile della proposta, espressi ai sensi dell'art. 49 del TUEL e allegati alla presente deliberazione;

Con votazione unanime, espressa in forma palese:

## 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 Piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario, che dovrà essere adottata entro il giorno 15 del mese successivo a ciascun trimestre solare e dovrà essere comunicata alla Giunta Comunale nella prima seduta utile nonché all'Organo di Revisione;
4. Di trasmettere copia della presente deliberazione all'Organo di Revisione dell'Ente per la verifica prevista dal comma 2 dell'articolo 6 del D.L. n. 155/2024 riportato in premessa;
5. Di trasmettere copia della presente al Responsabile del Servizio Finanziario per gli adempimenti di cui al punto 3);
6. Di dare atto che il presente provvedimento sarà pubblicato nell'Albo Pretorio e nella Sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale dell'Ente;
7. Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

Sulla presente proposta di deliberazione, ai sensi degli articoli 49 e 147 bis del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, si esprime parere favorevole sulla regolarità tecnica.

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**  
**Dott.ssa Elisa Bortolini**

Sulla presente proposta di deliberazione, ai sensi degli articoli 49 e 147 bis del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 si esprime parere favorevole sulla regolarità tecnica contabile.

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

**Dott.ssa Elisa Bortolini**

Letto, confermato e sottoscritto,

Il Sindaco  
Andrea Serrao

Il Vice Segretario Comunale  
Dott.ssa Bortolini Elisa

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

**Reg. n. 147**

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 12/03/2025 al 27/03/2025 , come prescritto dall'art.124, 1° comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Frassineto Po, lì 12/03/2025

Il Responsabile del Servizio Amm.vo  
Acuti Marco

La sottoscritta Vice Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

**ATTESTA**

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

Frassineto Po, lì 12/03/2025

Il Vice Segretario Comunale  
Dott.ssa Bortolini Elisa

**DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'**

**DIVENUTA ESECUTIVA IN DATA 19/02/2025**

- 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)

Il Vice Segretario Comunale  
Dott.ssa Bortolini Elisa

**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. 16**

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 pecularità 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.

<sup>(3)</sup> A seguito dell'adozione del 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.

E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	26.480	99.435	62.882	198.870	96.161	298.305	141.959	413.034
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		16.250		32.500	245	48.750	245	65.000
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>26.480</b>	<b>115.685</b>	<b>62.882</b>	<b>231.370</b>	<b>96.406</b>	<b>347.055</b>	<b>142.204</b>	<b>478.034</b>
E.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>273.716</b>	<b>334.685</b>	<b>757.988</b>	<b>957.659</b>	<b>1.021.648</b>	<b>1.352.596</b>	<b>1.502.245</b>	<b>2.340.431</b>
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>938.111</b>	<b>1.296.393</b>	<b>1.422.384</b>	<b>1.919.368</b>	<b>1.686.043</b>	<b>2.314.305</b>	<b>2.166.640</b>	<b>3.302.140</b>
	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	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	54.636	75.483	124.118	155.966	173.156	231.448	238.296	332.092
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.035	5.645	8.051	10.941	12.044	16.237	17.564	23.286
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	124.128	221.300	284.254	445.905	387.387	660.212	564.403	983.000
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	17.516	37.403	98.679	120.259	120.707	141.209	180.204	296.053
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	10.922	2.902	10.922	8.347	21.161	16.282
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.786	1.250	11.169	2.500	11.169	3.750	12.003	5.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	6.815	17.524	7.965	19.249	8.350	20.273	8.994	27.850
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>216.917</b>	<b>358.606</b>	<b>545.158</b>	<b>757.722</b>	<b>723.735</b>	<b>1.081.477</b>	<b>1.042.625</b>	<b>1.683.563</b>
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	5.085	36.047	7.707	44.547	68.791	44.547	147.506	239.010
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti					3.219		3.219	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>5.085</b>	<b>36.047</b>	<b>7.707</b>	<b>44.547</b>	<b>72.009</b>	<b>44.547</b>	<b>150.725</b>	<b>239.010</b>
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								
<b>U.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	30.206	10.166	30.206	25.460	61.096	51.491
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30.206</b>	<b>10.166</b>	<b>30.206</b>	<b>25.460</b>	<b>61.096</b>	<b>51.491</b>
<b>U.5.01.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	21.298	99.439	59.945	198.878	92.993	298.317	141.879	413.034
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		18.989		37.978		56.967	245	75.955
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>21.298</b>	<b>118.428</b>	<b>59.945</b>	<b>236.856</b>	<b>92.993</b>	<b>355.283</b>	<b>142.124</b>	<b>488.989</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>243.300</b>	<b>513.081</b>	<b>643.017</b>	<b>1.049.290</b>	<b>918.943</b>	<b>1.506.768</b>	<b>1.396.569</b>	<b>2.463.053</b>
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>694.811</b>	<b>783.312</b>	<b>779.367</b>	<b>870.077</b>	<b>767.100</b>	<b>807.537</b>	<b>770.071</b>	<b>839.087</b>
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(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.