



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. 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	664.395	961.708						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	152.835	143.143	375.274	382.340	541.313	604.041	812.581	899.427
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	152.835	143.143	375.274	382.340	541.313	604.041	812.581	899.427
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	112.008	92.412	250.341	215.156	263.138	234.016	419.197	370.736
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	27.416	24.434	72.017	75.947	127.829	133.295	171.667	182.346
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	13.411	24.780	52.916	88.202	150.346	232.178	221.718	340.276
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)		1.517		3.034		4.551		6.068
	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		7.073	114.066	134.392	114.066	134.392	173.281	210.041
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	152.835	150.216	489.340	516.732	655.379	738.432	985.862	1.109.468
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.899	20.480	9.599	77.310	22.894	91.370	23.767	133.566
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	48.720	0	48.720	0	48.720	0	48.720	52.106
	Trasferimenti correnti da altri	0	3.084	6.435	8.085	8.836	8.701	22.726	16.880
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	52.619	23.564	64.754	85.395	80.451	100.071	95.212	202.552
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.331	21.695	36.352	61.317	44.433	80.670	63.203	114.672
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		38		75		113		150
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	2	1	11	1	11	12	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0		5.500
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	27.951	17.120	58.577	45.030	67.750	62.150	93.022	95.061
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	41.283	38.855	94.930	106.433	112.184	142.943	156.237	215.483
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0	12.000	0	39.000	103.974
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	24.122	0	34.622	0	34.622	195.462
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	500	0	5.200	5.000	9.500	5.000	14.960	10.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		6.365	16.760	12.730	21.106	19.095	34.148	25.459
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	500	6.365	46.082	17.730	77.228	24.095	122.730	334.895
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								
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	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
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	26.480	115.685	62.882	231.370	96.406	347.055	142.204	478.034
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		273.716	334.685	757.988	957.659	1.021.648	1.352.596	1.502.245	2.340.431
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		938.111	1.296.393	1.422.384	1.919.368	1.686.043	2.314.305	2.166.640	3.302.140
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 ⁽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	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
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	216.917	358.606	545.158	757.722	723.735	1.081.477	1.042.625	1.683.563
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								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	5.085	36.047	7.707	44.547	72.009	44.547	150.725	239.010
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	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								
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	30.206	10.166	30.206	25.460	61.096	51.491
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	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
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	21.298	118.428	59.945	236.856	92.993	355.283	142.124	488.989
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		243.300	513.081	643.017	1.049.290	918.943	1.506.768	1.396.569	2.463.053
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		694.811	783.312	779.367	870.077	767.100	807.537	770.071	839.087
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
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'nnano esecutivo