



COMUNE
DI SANTA
MARIA
MAGGIORE

Copia

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N.21

OGGETTO:

**APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025,
AI SENSI DELL'ART. 6 D.L. 155/2024.**

L'anno duemilaventicinque addì ventotto del mese di febbraio alle ore dieci e minuti zero presso la sede comunale, 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.	COTTINI CLAUDIO - Sindaco	Sì
2.	GARAVAGLIA SANDRA - Vice Sindaco	Sì
3.	CERONI SILVIA	No
Totale Presenti:		2
Totale Assenti:		1

Con l'intervento e l'opera del Segretario Comunale Signor Luigi Spadone (Vicesegretario) il quale provvede alla redazione del presente verbale.

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

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 13/02/2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027.

Visto l'art. 6 commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita:

1. *“Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'[articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165](#), adottano 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. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.*
2. *Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.”*

Dato atto che tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Richiamata variazione di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 approvata nel corso del corrente esercizio.

Considerato che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione.

Visto il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa.

Visto che il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 (Allegato A alla presente), redatto utilizzando il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione.

Dato atto che il Piano è stato elaborato sulla base:

- dei dati relativi agli incassi ed ai pagamenti dell'esercizio 2023, come risultanti dalla codifica SIOPE;
- 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;
- l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;
- una specifica sezione dedicata ai flussi relativi agli interventi PNRR.

Tenuto conto che il piano dei flussi di cassa dovrà essere aggiornato trimestralmente con determinazione del Responsabile finanziario, dandone comunicazione alla Giunta Comunale.

Dato atto che, al fine di consentire all'Organo di Revisione di effettuare le opportune verifiche in materia di rispetto dei tempi medi e degli altri indicatori di pagamento nonché sulla base di quanto disposto dall'art.6, comma 2, del citato D.L. 155/2024, è necessario trasmettere al suddetto organo di controllo il Piano annuale dei Flussi di Cassa, una volta adottato dalla Giunta Comunale.

Visti:

- il D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Dato atto dell'acquisizione dei pareri di regolarità tecnica e contabile resi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – TUEL".

Con voti unanimi favorevoli, resi nelle forme previste dalla 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 (Allegato A).
 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;
 - verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
 - relazionare la Giunta entro 30 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
 - attivare il sistema di allerta in caso di:
 - ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni;
 - utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo.
- L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
- gli scostamenti rispetto alle previsioni;
 - le cause degli scostamenti;
 - le misure correttive adottate o da adottare.
4. Di trasmettere copia del presente atto all'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.6, comma 2, del D.L. 155/2024, per le opportune verifiche di competenza.
 5. Di trasmettere altresì copia del presente atto ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza.
 6. Di dichiarare la presente deliberazione con votazione separata resa all'unanimità dei voti immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. n. 267/2003.
 7. Di dare atto che il presente provvedimento è inserito nell'elenco trasmesso ai capigruppo consiliari ai sensi del D.Lgs. n. 267/00 art. 125.

PARERE FAVOREVOLE DI REGOLARITA' TECNICA
reso ai sensi art.49 comma 1 del t.u. enti locali d.lgs. n.267 del 18/08/2000.

DATA: 28/02/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Dott. Luigi Spadone

PARERE FAVOREVOLE DI REGOLARITA' CONTABILE
reso ai sensi art.49 comma 1 del t.u. enti locali d.lgs. n.267 del 18/08/2000.

DATA: 28/02/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott. Luigi Spadone

Letto, confermato e sottoscritto
Il Sindaco
F.to : COTTINI CLAUDIO

Il Segretario Comunale
F.to : Luigi Spadone (Vicesegretario)

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

N. 139 del Registro Pubblicazioni

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 04/03/2025 al 19/03/2025, come prescritto dall'art.124, 1° comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Santa Maria Maggiore, lì 04/03/2025

Il Segretario Comunale
F.to:Luigi Spadone (Vicesegretario)

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

che la presente deliberazione è stata comunicata in elenco il primo giorno di pubblicazione:

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

Santa Maria Maggiore,
lì 04/03/2025

Il Segretario Comunale
F.to:Luigi Spadone (Vicesegretario)

E' copia conforme all'originale, in carta semplice, per uso amministrativo.

lì, _____

Il Segretario Comunale Dott. Luigi Spadone
(Vicesegretario)

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

DIVENUTA ESECUTIVA IN DATA 28/02/2025

- ☐ 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 Segretario Comunale
Luigi Spadone (Vicesegretario)

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 Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle 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. Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano. 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	1.198.031	1.626.390						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		363.503						
E.1.01.00.00.000	Tributi	184.766	47.711	788.143	1.045.526	1.044.439	1.093.237	1.409.043	2.091.051
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	184.766	47.711	788.143	1.045.526	1.044.439	1.093.237	1.409.043	2.091.051
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	111.395	0	528.280	531.303	578.793	531.303	791.125	1.062.606
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	60.820	28.559	75.370	57.119	84.942	85.678	97.639	114.237
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	4.169	14.167	5.989	28.334	10.007	42.500	28.582	56.667
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.132	250	178.204	419.301	370.137	419.551	490.857	838.602
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	250	2.110	301	4.220	561	6.329	841	8.439
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		2.625		5.250		7.875		10.500
	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		750		1.500	2.901	2.250	5.766	3.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	184.766	48.461	788.143	1.047.026	1.047.340	1.095.487	1.414.809	2.094.051
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	18.920	27.132	36.919	54.264	125.627	81.396	133.893	176.028
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.500	10.210	6.903	38.421	25.012	48.631	31.890	58.842
	Trasferimenti correnti da altri	3.100	87.749	27.297	175.499	27.305	263.248	52.653	353.848
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	24.520	125.092	71.119	268.184	177.944	393.276	218.437	588.717
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.517	76.660	158.513	234.819	226.179	277.506	272.224	349.531
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	421	4.382	740	8.764	2.567	13.146	4.712	17.527
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	10	1	10	1	10	1	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	27.005	37.782	71.969	75.564	76.142	113.346	80.471	151.129
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	47.943	118.834	231.223	319.157	304.889	404.008	357.408	518.197
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	130.678	79.804	130.678	175.104	177.537	679.914	421.287	1.317.342
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0	159.703	157.500	159.703	157.500
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6.750	9.805	9.484	22.190	75.721	69.315	129.668	78.440
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	24.504	12.733	44.539	28.488	66.562	44.244	92.234	60.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	161.932	102.341	184.701	225.782	479.523	950.973	802.893	1.613.282
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	68.281	155.640	118.193	311.280	182.118	466.920	276.486	634.099
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.030	14.089	7.510	28.178	10.065	42.267	10.365	56.356
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	69.311	169.729	125.703	339.458	192.182	509.187	286.850	690.455
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		488.472	564.457	1.400.890	2.199.607	2.201.879	3.352.930	3.080.397	5.504.702
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			60.000		150.000		585.000		960.428
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.686.503	2.190.846	2.598.921	3.825.997	3.399.910	4.979.320	4.278.428	7.131.092
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			423.503		513.503		948.503		1.323.931

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>	
		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	96.536	138.268	178.519	276.536	257.698	414.803	360.319	599.160
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.443	14.575	12.374	29.149	20.252	43.724	30.801	61.995
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	242.973	419.655	500.099	839.311	813.493	1.258.966	1.170.623	1.678.621
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	117.341	114.682	162.491	229.364	205.732	344.046	303.245	458.729
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	16.797	17.621	17.025	17.621	33.145	35.242
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	22.058	19.509	22.691	39.019	32.667	58.528	38.106	78.037
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	28.088	21.412	29.358	42.825	33.086	64.237	41.644	85.649
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	513.438	728.102	922.329	1.473.824	1.379.952	2.201.925	1.977.883	2.997.433
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	99.319	95.907	207.149	387.686	259.268	1.306.156	437.613	1.547.945
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0	14.225	37.613	14.225	75.226
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale					21.221		21.221	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	99.319	95.907	207.149	387.686	294.714	1.343.769	473.059	1.623.171
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	46.909	53.580	50.002	53.580	101.132	107.161
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	46.909	53.580	50.002	53.580	101.132	107.161
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	81.432	176.672	138.364	353.343	199.968	530.015	306.999	718.225
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.730	21.324	2.888	42.649	5.813	63.973	8.464	85.298
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	83.162	197.996	141.252	395.992	205.781	593.988	315.463	803.522
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		695.919	1.022.005	1.317.639	2.311.083	1.930.448	4.193.263	2.867.536	5.531.287
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			10.151		135.151		594.848		598.776

	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	990.584	1.168.842	1.281.282	1.514.914	1.469.462	786.056	1.410.892	1.599.805

	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		413.352		378.352		353.655		725.155
	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.

[illegible]

[illegible]

