



CITTÀ DI SANNAZZARO DE' BURGONDI
PROVINCIA DI PAVIA

COPIA

STRUTTURA 2 – ECONOMICO FINANZIARIA E PERSONALE

Determinazione

n. 28 del 09-04-2025

Registro Generale n. 179

OGGETTO :

ART. 6 COMMA 1 DEL DECRETO LEGGE N. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189. AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 1^a TRIMESTRE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025.

DICHIARAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Si dichiara che copia della presente determinazione, viene pubblicata all'Albo comunale dal

14-04-2025 e vi rimarrà per 15 gg. consecutivi sino al **29-04-2025**

Sannazzaro de' Burgondi, li **14-04-2025**

L'ADDETTO ALL'ALBO PRETORIO

F.to Carola Pogliani

.....
Copia conforme all'originale, ad uso amministrativo.

Sannazzaro de' Burgondi, li **14-04-2025**

**IL RESPONSABILE DELLA STRUTTURA 2
ECONOMICO FINANZIARIA E PERSONALE**

F.to Rag. Debora Gatti

DETERMINAZIONE N. 28 DEL 09-04-2025

OGGETTO: ART. 6 COMMA 1 DEL DECRETO LEGGE N. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189. AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 1^ TRIMESTRE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025.

IL RESPONSABILE DELLA STRUTTURA 2 – ECONOMICO FINANZIARIA E PERSONALE

PREMESSO che il D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, all'art. 6 comma 1 dispone che, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C 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;

CONSIDERATO che tale 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;

VISTO il modello di piano annuale dei flussi di cassa reso disponibile in data 13 gennaio 2025, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

DATO ATTO che 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 peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);

CONSIDERATO che al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati, mediante atto del Responsabile finanziario, a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano; la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

DATO ATTO che 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;

DATO ATTO altresì che nel prospetto è rappresentato l'andamento delle entrate e delle spese, distinguendo:

- per le entrate il totale, al netto dell'eventuale anticipazione di tesoreria, tra somme vincolate e somme disponibili;
- il fondo di cassa al termine di ogni trimestre, evidenziando le somme vincolate;
- per la sola spesa, l'eventuale ricorso all'istituto dell'anticipazioni di tesoreria;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale N. 19 del 27.02.2025 con cui è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025;

CONSIDERATO che nella predetta deliberazione veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario da adottarsi entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso;

VISTO l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2025 de piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, allegato alla presente per formarne parte integrante e sostanziale, elaborato con la collaborazione dei Responsabili di Struttura dell'ente;

DATO ATTO che con deliberazione n. 36 del 17 dicembre 2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2025 – 2027;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 108 del 19.12.2024 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2025– 2027, comprendente la ripartizione delle categorie in capitoli e dei macroaggregati in capitoli, attribuendo le risorse ai Responsabili di Struttura;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 27.02.2025 con cui è stato approvato il Piano Integrato di attività e programmazione PIAO per gli esercizi 2025 – 2027, di cui all'art. 6 del DL 9 giugno 2021, n. 80;

ATTESA la propria competenza ai sensi del Decreto Sindacale di nomina n. 7 del 26.03.2025;

DATO ATTO che non sussistono situazioni, neppure potenziali, di conflitto di interesse di cui all'art 6 bis della L. 241/1990, come introdotto dall'art.1, comma 41, della L. n. 190 del 6 novembre 2012, anche in riferimento agli artt. 6 e 7 del DPR 62/2013;

VISTI:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs n. 118/2011 e s.m.i.;

DETERMIRA

1. DI AGGIORNARE, ai sensi dell'art. 6 comma 1 del DL n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 a tutto il 1^ trimestre 2025, come allegato alla presente per formarne parte integrante e sostanziale, sulla base del modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;
2. DI COMUNICARE la presente alla Giunta Comunale nella prima seduta utile;
3. DI TRASMETTERE copia della presente all'Organo di Revisione per la verifica prevista dall'art. 6 comma 2 del citato DL 155/2024;
4. DI PROVVEDERE alla pubblicazione della presente determinazione all'Albo Pretorio per n. 15 gg. consecutivi, ai sensi dell'art. 59 – comma 2 – lettera d) del vigente Regolamento degli Uffici e dei Servizi. Parte II – Regolamento di Organizzazione e Strumenti Operativi, approvato con deliberazione G.C. n. 4 del 18.01.2013 così come modificato dalle deliberazioni G.C. n. 12 del 06.02.2014, n. 16 del 28.02.2019 e n. 42 del 02.05.2019

Sannazzaro de' Burgondi, lì 09.04.2025

IL RESPONSABILE DELLA STRUTTURA 2
ECONOMICO FINANZIARIA E PERSONALE
F.to Rag. Debora Gatti

**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	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 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	3.120.788,65	3.444.027,98						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		32.701,05						

E.1.01.00.00.000	Tributi	251.077,98	265.239,19	676.532,15	619.500,00	1.941.880,01	2.091.750,00	2.801.909,09	2.963.204,83
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	228.583,01	265.239,19	654.037,18	619.500,00	1.919.385,04	2.091.750,00	2.754.446,98	2.938.204,83
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	165.212,12	156.438,67	349.289,93	330.000,00	686.695,73	700.000,00	1.274.978,45	1.310.000,00
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	51.963,57	89.587,19	265.909,66	250.000,00	445.885,59	450.000,00	627.074,95	609.883,79
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.087,16	19.185,33	33.913,10	35.000,00	779.271,65	934.000,00	843.040,48	1.003.071,04
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	3.500,00	3.500,00	5.250,00	5.250,00	7.000,00	9.250,00
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	320,16	28,00	1.424,49	1.000,00	1.424,49	1.500,00	1.495,52	5.000,00
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	857,58	1.000,00	857,58	1.000,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	22.494,97	0,00	22.494,97	0,00	22.494,97	0,00	47.462,11	25.000,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	300.492,33	300.000,00	310.928,56	350.000,00	450.588,69	448.617,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	251.077,98	265.239,19	977.024,48	919.500,00	2.252.808,57	2.441.750,00	3.252.497,78	3.411.821,83
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	23.001,04	0,00	93.970,29	100.000,00	98.432,92	153.000,00	156.968,46	296.674,93
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	0,00	10.585,33	3.819,44	14.740,89	13.000,00	23.583,45	13.000,00
	Trasferimenti correnti da altri	102.717,48	93.540,24	150.268,67	100.000,00	218.147,11	130.000,00	408.175,19	181.993,85
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	125.718,52	93.540,24	254.824,29	203.819,44	331.320,92	296.000,00	588.727,10	491.668,78
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.170.191,71	912.452,66	2.999.019,47	1.500.000,00	3.395.119,16	2.000.000,00	3.921.111,87	3.334.572,64
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	33.492,26	24.430,69	94.178,44	35.000,00	116.627,45	120.000,00	144.405,47	227.100,05
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	335,22	3.804,65	335,22	3.805,00	335,22	5.000,00	2.876,40	5.322,20
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	177.680,75	108.736,45	1.181.043,99	200.000,00	1.223.922,43	380.000,00	1.313.856,77	683.814,60
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	1.381.699,94	1.049.424,45	4.274.577,12	1.738.805,00	4.736.004,26	2.505.000,00	5.382.250,51	4.250.809,49
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	116.333,83	70.000,00	290.995,33	180.000,00	308.247,77	366.366,01
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	700,00	2.334,34	2.200,00	2.500,00	4.300,00	3.300,00	5.000,00	6.950,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	3.580,00	4.052,99	5.244,33	190.000,00	10.788,99	190.000,00	26.443,17	210.000,00
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.280,00	6.387,33	123.778,16	262.500,00	306.084,32	373.300,00	339.690,94	583.316,01

**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.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	43.260,37	0,00	43.260,37	0,00	43.260,37	0,00	50.911,22
E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	43.260,37	0,00	43.260,37	0,00	43.260,37	0,00	50.911,22
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	358.211,27	273.213,31	631.239,30	600.000,00	833.902,75	800.000,00	1.035.411,61	1.542.008,59
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.195,47	2.450,00	1.195,47	2.450,00	2.452,47	8.000,00	6.691,07	98.806,78
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	359.406,74	275.663,31	632.434,77	602.450,00	836.355,22	808.000,00	1.042.102,68	1.640.815,37
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	130.680,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.122.183,18	1.864.195,79	6.262.638,82	3.770.334,81	8.462.573,29	6.467.310,37	10.605.269,01	10.429.342,70
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00		7.700,00		20.000,00		20.000,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		5.242.971,83	5.308.223,77	9.383.427,47	7.214.362,79	11.583.361,94	9.911.338,35	13.726.057,66	13.873.370,68
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			32.701,05		40.401,05		52.701,05		52.701,05

**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**

[illegible]

**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**

(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.