



CITTÀ DI SANNAZZARO DE' BURGONDI
PROVINCIA DI PAVIA

CODICE ENTE 11275

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Deliberazione **GC / 19** seduta del **27-02-2025** alle ore 12:00

OGGETTO:

Art. 6 comma 1 del Decreto Legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 Approvazione piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025

Risultano

Pres. – Ass.

ROBERTO ZUCCA	SINDACO	Presente
SILVIA BELLINI	VICE SINDACO	Presente
ROBERTO FUGGINI	ASSESSORE	Presente
SIMONA LEONI	ASSESSORE	Presente
PAOLO BALDINI	ASSESSORE	Presente

Totale presenti 5

Totale assenti 0

Partecipa con funzioni consultive, referenti, di assistenza e di verbalizzazione il
SEGRETARIO COMUNALE Dott.ssa Salvatrice Bellomo.

Il SINDACO Ing. ROBERTO ZUCCA - assunta la presidenza e riconosciuta la validità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita i convenuti a deliberare sugli oggetti all'ordine del giorno.

OGGETTO: Art. 6 comma 1 del Decreto Legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 Approvazione piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025.

LA GIUNTA COMUNALE

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.";*

RILEVATO che sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

CONSIDERATO che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano 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;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- 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);
- 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 è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

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

VISTO il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, 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 il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 “allegato A” alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione;

RITENUTO inoltre di dover stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

VISTI l'allegato parere favorevoli di regolarità tecnica e l'allegato parere favorevole di regolarità contabile resi dal Responsabile della Struttura n. 2 “Economico-Finanziaria”, ex art. 49 comma 1 D.lgs. 267/2000 e s.m.i., rilasciati ai sensi e per gli effetti dell'art.147 comma 1 D.lgs. 267/2000 e s.m.i.;

CON votazione resa nei modi e nelle forme di legge e avente il seguente risultato: presenti 5, votanti 5, favorevoli 5, contrari 0, astenuti 0

DELIBERA

- 1) **DI APPROVARE**, per le motivazioni in premessa, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, “allegato A” alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) **DI TRASMETTERE** copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- 3) **DI STABILIRE** che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile ;
- 4) **DI TRASMETTERE** copia della presente al Responsabile finanziario per gli adempimenti di cui al punto 3);

Successivamente, ritenuta l'urgenza di provvedere in merito, con separata votazione, resa nei modi e forme di legge e avente il seguente risultato: presenti 5, votanti 5, favorevoli 5, contrari 0, astenuti 0

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 e s.m.i.



CITTÀ DI SANNAZZARO DE' BURGONDI
PROVINCIA DI PAVIA

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
Ing. ROBERTO ZUCCA

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Salvatrice Bellomo

**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	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)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	3.120.788,65	3.444.027,98						
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		32.701,05						
E.1.01.00.00.000	Tributi	251.077,98	247.250,00	676.532,15	619.500,00	1.941.880,01	2.091.750,00	2.801.909,09	2.933.633,73
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	228.583,01	247.250,00	654.037,18	619.500,00	1.919.385,04	2.091.750,00	2.754.446,98	2.908.633,73
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	165.212,12	180.000,00	349.289,93	330.000,00	686.695,73	700.000,00	1.274.978,45	1.262.796,90
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	51.963,57	50.000,00	265.909,66	250.000,00	445.885,59	450.000,00	627.074,95	599.883,79
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.087,16	15.000,00	33.913,10	35.000,00	779.271,65	934.000,00	843.040,48	1.033.703,04
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	1.750,00	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	500,00	1.424,49	1.000,00	1.424,49	1.500,00	1.495,52	2.000,00
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	441.000,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	251.077,98	247.250,00	977.024,48	919.500,00	2.252.808,57	2.441.750,00	3.252.497,78	3.374.633,73
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	23.001,04	0,00	93.970,29	53.000,00	98.432,92	153.000,00	156.968,46	211.755,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	74.000,00	10.585,33	74.000,00	14.740,89	84.000,00	23.583,45	102.334,00
	Trasferimenti correnti da altri	102.717,48	8.500,00	150.268,67	15.000,00	218.147,11	44.000,00	408.175,19	61.893,23
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	125.718,52	82.500,00	254.824,29	142.000,00	331.320,92	281.000,00	588.727,10	375.982,23
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.170.191,71	900.000,00	2.999.019,47	1.500.000,00	3.395.119,16	2.000.000,00	3.921.111,87	2.571.472,32
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	33.492,26	15.000,00	94.178,44	35.000,00	116.627,45	50.000,00	144.405,47	83.409,20
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	335,22	3.800,00	335,22	3.800,00	335,22	3.800,00	2.876,40	3.822,20
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	177.680,75	50.000,00	1.181.043,99	200.000,00	1.223.922,43	380.000,00	1.313.856,77	665.460,60
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	1.381.699,94	968.800,00	4.274.577,12	1.738.800,00	4.736.004,26	2.433.800,00	5.382.250,51	3.324.164,32
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	366.948,14
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	700,00	1.100,00	2.200,00	2.500,00	4.300,00	3.300,00	5.000,00	5.000,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	3.580,00	8.000,00	5.244,33	20.000,00	10.788,99	25.000,00	26.443,17	37.000,00
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.280,00	9.100,00	123.778,16	92.500,00	306.084,32	208.300,00	339.690,94	408.948,14

**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	43.260,37
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	43.260,37
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	358.211,27	260.000,00	631.239,30	600.000,00	833.902,75	800.000,00	1.035.411,61	1.100.000,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.195,47	2.000,00	1.195,47	2.000,00	2.452,47	8.000,00	6.691,07	20.000,00
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	359.406,74	262.000,00	632.434,77	602.000,00	836.355,22	808.000,00	1.042.102,68	1.120.000,00
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.122.183,18	1.612.910,37	6.262.638,82	3.538.060,37	8.462.573,29	6.216.110,37	10.605.269,01	8.646.988,79
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	5.056.938,35	9.383.427,47	6.982.088,35	11.583.361,94	9.660.138,35	13.726.057,66	12.091.016,77
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**

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	207.461,84	200.000,00	495.014,14	500.000,00	740.492,30	800.000,00	1.085.140,45	1.269.738,02
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.867,77	12.000,00	29.459,12	30.000,00	51.483,26	65.000,00	82.112,19	104.527,95
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.252.442,06	1.800.000,00	3.725.155,71	3.500.000,00	4.645.985,68	5.100.000,00	5.404.542,37	6.417.097,59
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	16.378,28	50.000,00	137.922,44	100.000,00	160.777,65	180.000,00	259.566,29	299.915,64
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	24.418,78	8.300,00	44.129,91	16.600,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	220,72	1.500,00	11.449,30	3.000,00	12.952,88	10.000,00	28.863,08	20.177,50
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	692,00	160.000,00	152.323,11	200.000,00	173.481,33	270.000,00	210.799,09	373.613,01
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.483.062,67	2.223.500,00	4.551.323,82	4.333.000,00	5.809.591,88	6.433.300,00	7.115.153,38	8.501.669,71
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	365.174,21	200.000,00	543.742,47	400.000,00	771.038,43	1.000.000,00	964.008,75	1.543.319,10
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	1.447,50	0,00	1.447,50	0,00	1.447,50	0,00	1.447,50
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	1.108,48	0,00	1.108,48	0,00	1.108,48	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.578,57
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	365.174,21	201.447,50	544.850,95	401.447,50	772.146,91	1.001.447,50	965.117,23	1.592.345,17
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	247.149,30	105.150,00	488.013,29	210.300,00
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	247.149,30	105.150,00	488.013,29	210.300,00
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	0,00
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	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	240.140,41	260.000,00	756.765,82	600.000,00	972.183,71	800.000,00	1.169.814,27	1.100.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	432,57	10.000,00	5.159,95	20.000,00	42.437,12	28.000,00	57.258,41	30.000,00
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	240.572,98	270.000,00	761.925,77	620.000,00	1.014.620,83	828.000,00	1.227.072,68	1.130.000,00
TOTALE PAGAMENTI		3.088.809,86	2.694.947,50	5.858.100,54	5.354.447,50	7.843.508,92	8.367.897,50	9.795.356,58	11.434.314,88
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			15.211,44		15.211,44		15.211,44		15.211,44

[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.