



VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Originale

N° 14 del 25/02/2025

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART.6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.

L'anno duemilaventicinque, addì venticinque del mese di febbraio alle ore 17:45, nella Sala Giunta del Palazzo Comunale, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, si è riunita sotto la presidenza del Sindaco Avv. Malatesta Carlo Alberto la Giunta Comunale. Partecipa all'adunanza ed è incaricato della redazione del presente verbale Il Segretario Comunale Dott.ssa Sabina Candela.

Intervengono i Signori:

Cognome e Nome	Qualifica	Presente	Assente
Malatesta Carlo Alberto	Sindaco	X	
Anghinoni Gabriele	Assessore	X	
Castagna Gloria	Assessore		X
Lungarotti Enrico	Assessore	X	
Bortolotti Manuela	Assessore	X	

PRESENTI: 4

ASSENTI: 1

Il Presidente, riconosciuta legale l' adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta Comunale a trattare il seguente argomento :



OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART.6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.

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 MIC1-72 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";



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – C.A.P. 46010 – Tel. 0376 953010 – Fax 0376 951011 – Cod. Ente 10849

- ✓ 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;

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 69 del 17/12/2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione, ed alla luce delle valutazioni emerse, eventuali scostamenti rispetto alle previsioni contenute nel bilancio verranno successivamente allineate coerentemente con le revisioni trimestrali;

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, 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.;
- lo Statuto Comunale;

VISTI il parere tecnico e parere di regolarità contabile favorevoli, ai sensi dell'art. 49, comma 1, e art. 147 bis, comma 1 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, espressi dal Responsabile del Settore Economico – Finanziario;

CON VOTI unanimi e favorevoli, espressi in forma palese;

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, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – C.A.P. 46010 – Tel. 0376 953010 – Fax 0376 951011 – Cod. Ente 10849

4) DI TRASMETTERE copia della presente al Responsabile finanziario per gli adempimenti di cui al punto 3);

5) DI DICHIARARE, con separata, unanime e palese votazione favorevole, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000;

6) DI DARE COMUNICAZIONE dell'adozione della presente deliberazione, ai Capigruppo consiliari, ai sensi dell'art. 125 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, contestualmente all'affissione all'albo on-line.

Letto, confermato e sottoscritto

IL SINDACO

Firmato Digitalmente
Malatesta Carlo Alberto

IL SEGRETARIO COMUNALE

Firmato Digitalmente
Dott.ssa Sabina Candela



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – C.A.P. 46010 – Tel. 0376 953010 – Fax 0376 951011 – Cod. Ente 10849

Proposta Giunta Comunale N.13 del 20/02/2025

Oggetto:

Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024.

REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta di deliberazione il sottoscritto esprime ai sensi dell'art.49, 1° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il seguente parere: Favorevole

Comune di Marcaria, 20/02/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Firmato Digitalmente
Dott.ssa Simona Gibertini



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – C.A.P. 46010 – Tel. 0376 953010 – Fax 0376 951011 – Cod. Ente 10849

Proposta Giunta Comunale N.13 del 20/02/2025

Oggetto:

Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024.

REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta di deliberazione il sottoscritto esprime ai sensi dell'art.49, 1° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il seguente parere: Favorevole

Comune di Marcaria, 20/02/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Firmato Digitalmente

Dott.ssa Simona Gibertini



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – C.A.P. 46010 – Tel. 0376 953010 – Fax 0376 951011 – Cod. Ente 10849

PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO

GIUNTA COMUNALE

ATTO N. 14 DEL 25/02/2025

Si certifica che copia della presente delibera viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni.

dal 26/02/2025 al 13/03/2025

L'ISTRUTTORE DELEGATO

Firmato Digitalmente

ANGHINELLI ELENA

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 ⁽¹³⁾, 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	2.968.528	2.560.085						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		377.452						
E.1.01.00.00.000	Tributi	319.067	351.451	1.342.154	1.401.988	1.715.578	1.654.355	2.600.173	2.869.292
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	319.067	351.451	1.342.154	1.401.988	1.715.578	1.654.355	2.600.173	2.869.292
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	199.936	160.600	1.013.057	1.020.286	1.092.084	1.081.801	1.774.190	2.105.887
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	116.987	190.000	324.205	380.000	616.055	570.000	815.170	760.000
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	2.143	851	4.892	1.702	7.439	2.553	10.813	3.405
	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		0	255.965	250.000	278.259	250.000	416.010	367.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	319.067	351.451	1.598.119	1.651.988	1.993.836	1.904.355	3.016.183	3.236.292
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	260.083	120.849	315.528	222.908	346.439	260.967	380.899	393.470
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	17.989	5.000	22.329	25.000	68.059	30.000	119.943	73.100
	Trasferimenti correnti da altri	0	175.250	0	196.800	24.712	206.050	63.445	238.100
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	278.071	301.099	337.858	444.708	439.209	497.017	564.287	704.670
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	187.143	297.313	382.555	499.125	601.538	724.663	818.331	990.575
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	101.643	105.693	230.186	221.387	373.664	327.080	467.798	442.773
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0	102.390	100.000	102.390	100.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	256.633	211.872	442.241	449.177	611.930	694.049	803.967	923.743
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	545.419	614.877	1.054.982	1.169.689	1.689.522	1.845.791	2.192.486	2.457.091
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	62.592	0	470.788	2.126.440	470.788	2.126.440	637.977	4.506.525
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					41.295		41.295	
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	77.975	45.000	92.991	90.000	167.666	155.000	193.795	200.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	140.568	45.000	563.779	2.216.440	679.749	2.281.440	873.067	4.706.525
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
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	54.431	137.115	115.805	274.231	168.173	411.346	249.383
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	98.368	308.275	206.771	616.550	340.135	924.825	484.837
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	152.799	445.390	322.577	890.781	508.308	1.336.171	734.220
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.435.924	1.757.818	3.877.314	6.373.605	5.310.625	7.864.774	7.380.243
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	4.404.452	4.317.903	6.845.842	8.933.690	8.279.153	10.424.859	10.348.772
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		377.452		377.452		377.452	

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	221.841	238.194	432.371	521.389	628.844	768.583	938.261	1.079.509
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	23.006	22.227	49.643	44.454	107.567	66.680	132.563	93.918
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.017.593	1.295.192	2.028.455	2.441.985	2.876.402	3.739.377	3.910.271	4.880.227
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	102.168	226.489	151.289	315.793	282.539	383.282	486.905	625.878
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	36.020	50.230	36.020	50.230	71.162	100.460
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		7.500		15.000	5.028	22.500	5.028	30.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	48.902	46.808	57.458	63.616	61.060	70.424	68.986	77.232
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.413.510	1.836.411	2.755.237	3.452.466	3.997.461	5.101.077	5.613.176	6.887.225
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	195.409	5.000	449.855	2.288.090	899.429	2.436.374	1.287.676	4.463.949
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
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	195.409	5.000	449.855	2.288.090	899.429	2.436.374	1.287.676	4.463.949
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie							400	
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	400	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	195.586	201.500	195.586	201.500	393.473	403.000
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	195.586	201.500	195.586	201.500	393.473	403.000
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	80.820	137.172	135.510	274.344	199.991	411.516	286.443	590.245
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	77.797	317.841	221.936	635.681	313.466	953.522	480.593	1.271.363
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	158.617	455.013	357.446	910.025	513.457	1.365.038	767.035	1.861.608
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	1.767.536	2.296.424	3.758.123	6.852.081	5.605.932	9.103.989	8.061.760	13.615.782
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	2.636.916	2.021.479	3.087.719	2.081.609	2.673.221	1.320.870	2.287.011	1.871.980
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		377.452		377.452		377.452		377.452
	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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo