



COMUNE DI VALLE LOMELLINA

PROVINCIA DI PAVIA

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

N. 13 DEL 14.04.2025

PROT.1461

OGGETTO: DETERMINAZIONE DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 – PRIMO TRIMESTRE 2025

L'anno duemilaventicinque il giorno quattordici del mese di aprile nel proprio ufficio

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Premesso che:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone l'adozione di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa entro il 28 febbraio di ogni anno;
- Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.23 del 24.02.2025.

Atteso che il suddetto piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

Atteso altresì che detto piano è stato oggetto di confronto con il Collegio dei Revisori dei conti anche in concomitanza al rilascio del parere sul rendiconto 2024;

Ritenuto necessario effettuare un aggiornamento trimestrale del Piano, come previsto dalla normativa vigente;

Dato atto che:

-sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al primo trimestre 2025 con i dati della contabilità dell'Ente ottenendo le seguenti risultanze:

Titolo	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	
Fondo di cassa Iniziale al 01/01/2025					332.782,30
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	117.558,72	391.263,60	967.573,47	1.544.961,38	-
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	60.248,74	159.310,55	271.708,80	400.782,94	-
Titolo 3 - Entrate extratributarie	41.443,07	155.953,36	294.495,47	370.451,37	-
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	11.831,37	49.398,05	3.140.017,38	3.447.652,63	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					-
Titolo 6 - Accensione di prestiti		0,00	97.276,35	194.552,70	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	72.768,27	189.986,17	387.582,72	545.659,82	-
Carte contabili	56.146,75				
TOTALE	359.996,92	1.043.188,08	5.255.930,54	6.601.337,15	

Titolo	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	
Titolo 1 - Spese correnti	419.087,70	796.891,31	1.386.744,93	2.014.989,76	-
Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.385,59	27.059,98	3.128.054,80	3.667.309,47	-
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie					-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	2.123,12	93.512,34	183.000,01	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	76.227,02	201.996,09	430.611,91	561.403,57	-
TOTALE	503.700,31	1.028.070,50	5.038.923,98	6.426.702,81	-

Fondo cassa iniziale al 01.01.2025
Fondo di cassa previsione al 31.12.2025

euro 332.782,30
euro 507.416,64

- sono state verificate le previsioni di cassa per i trimestri successivi e sono state apportate le necessarie modifiche al piano originale approvato con deliberazione di giunta municipale n° 23 dello scorso 24 febbraio 2025 che hanno permesso di predisporre un piano dei flussi di cassa aggiornato (allegato A);
- le modifiche apportate trovano fondamento:
 - nella sostituzione delle previsioni del primo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo gennaio 2025 al 31 marzo 2025;
 - nell'aggiornare gli stanziamenti di detto modello sulle previsioni trimestrali di cassa in coerenza con gli stanziamenti autorizzatori di cassa presenti nel Bilancio di Previsione di cassa alla data di approvazione della presente determinazione;
- le nuove risultanze di detto Piano Annuale dei Flussi di Cassa dovranno essere oggetto di monitoraggio continuo da parte del Responsabile Finanziario al fine di garantire l'equilibrio finanziario e monetario dell'ente;
- il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato sarà oggetto di confronto con il Collegio dei Revisori nel corso della revisione di cassa del primo trimestre 2025;

Rilevato che l'adozione del provvedimento rientra tra le competenze dirigenziali per il combinato disposto degli art. 48, comma 1, art. 107, artt. 183 e 184 del D.Lgs. 267/2000 e degli artt. 16 e 17 del D.Lgs. 165/2001;

Visto altresì il vigente Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, che attribuisce ai dirigenti la competenza ad adottare gli atti di gestione ed i relativi impegni di spesa;

Dato atto che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 18.12.2025 è stato approvato il Bilancio di previsione 2025 / 2027;

Accertata la conformità allo Statuto e ai regolamenti in vigore;

DETERMINA

per le motivazioni espresse in narrativa ivi richiamate integralmente

- di approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato riportante le seguenti risultanze prospettiche;
- di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa alla Giunta e ai diversi responsabili dei servizi nel corso della prima Conferenza Dirigenti utile;
- di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa al Collegio dei Revisori nel corso della revisione di cassa del primo trimestre 2025;
- di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata.

IL RESP.SERVIZIO FINANZIARIO
F.to Rolè Sara Maria

COMUNE DI VALLE LOMELLINA

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 - ESERCIZIO 2025

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)	
		Riscossioni 2023	Incassi effettivi	Riscossioni 2023	Prev. di cassa	Riscossioni 2023	Prev. di cassa	Riscossioni 2023	Prev. di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	463.005,54	332.782,30						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00						
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	136.286,28	117.588,72	288.865,00	391.263,60	843.907,39	967.573,47	1.262.256,45	1.544.961,38
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	63.470,86	60.749,95	146.991,40	201.311,18	252.304,08	378.547,56	401.447,94	629.549,88
	Altro Imposte, tasse e proventi assimilati	72.815,42	56.808,77	140.163,36	187.586,57	358.352,32	352.486,86	535.994,50	586.018,72
E.1.01.04.00.000	Partecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	1.710,24	2.365,85	233.250,99	236.539,03	324.814,05	329.392,87
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	75.526,48	60.248,74	103.959,63	155.310,55	224.174,57	271.708,80	298.036,15	400.782,94
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	34.098,83	0,00	42.651,43	15.908,38	93.542,10	110.568,26	103.949,67	129.927,00
	Altro Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	37.603,80	21.281,57	47.279,35	43.102,40	49.343,35	47.757,24	62.109,55	76.548,37
	Altro Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	3.823,85	38.967,17	14.028,85	100.299,77	81.289,12	113.383,30	131.976,89	194.307,57
	Altro Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altro Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	33.293,44	41.443,07	100.139,02	155.953,36	213.259,10	294.495,47	271.233,02	370.451,37
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.947,88	24.521,40	54.625,89	84.784,90	66.548,14	102.023,65	84.759,97	128.356,67
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.652,04	1.768,67	23.322,11	46.649,44	35.578,26	84.145,20	42.106,07	104.116,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	11.821,60	15.000,00	11.821,60	15.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	11.693,52	15.153,00	22.191,02	24.519,02	99.311,10	93.326,62	132.545,38	122.978,70

COMUNE DI VALLE LOMELLINA

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 - ESERCIZIO 2025

E.4.00.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.032,00	11.831,37	2.928,48	49.398,05	136.842,97	3.140.017,38	156.470,81	3.447.652,63
E.4.01.00.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	10.172,00	36.863,50	262.292,30	36.863,50	262.292,30
E.4.03.00.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	25.424,48	96.034,99	2.863.923,51	106.350,82	3.171.558,78
E.4.04.00.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.05.00.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.032,00	11.831,37	2.928,48	13.801,57	3.944,48	13.801,57	13.256,49	13.801,57
E.5.00.00.00.00.000	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.5.01.00.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	97.276,36	0,00	194.552,70	0,00	291.829,01
E.6.01.00.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	97.276,36	0,00	194.552,70	0,00	291.829,01
E.6.04.00.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.00.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	65.351,41	72.768,27	128.786,04	189.986,17	237.217,80	387.582,72	326.979,48	545.659,82
E.9.01.00.00.00.000	Entrate per partite di giro	63.923,26	72.149,25	120.052,82	162.889,44	217.376,93	320.225,59	300.681,00	454.896,66
E.9.02.00.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.428,15	619,02	8.733,22	27.096,73	19.840,87	67.357,13	26.298,48	90.763,16
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	56.146,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	311.489,61	359.996,92	624.678,17	1.043.188,05	1.655.401,83	5.255.930,54	2.314.975,95	6.601.337,15
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		10.172,00		10.172,00		10.172,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	774.495,15	692.779,22	1.087.683,71	1.375.970,36	2.118.407,37	5.588.712,84	2.777.981,45	6.934.119,45
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		10.172,00		10.172,00		10.172,00

COMUNE DI VALLE LOMELLINA

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 - ESERCIZIO 2025

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)	
		Pagamenti 2023	Pagamenti effettivi	Pagamenti 2023	Prev. di cassa	Pagamenti 2023	Prev. di cassa	Pagamenti 2023	Prev. di cassa
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	421.600,22	419.087,70	738.534,83	796.891,31	1.267.755,71	1.386.744,93	1.820.383,05	2.014.989,76
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	104.413,81	87.385,50	204.294,10	210.048,42	293.142,04	319.162,52	402.173,53	453.064,03
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	13.082,74	6.683,46	20.354,30	16.430,32	29.877,01	29.159,63	39.482,80	42.000,00
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	256.145,69	297.481,62	457.893,71	533.157,88	740.728,12	863.556,94	1.076.770,67	1.256.112,23
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	11.433,25	5.895,55	19.334,30	14.413,26	75.438,16	74.895,96	92.796,57	93.609,18
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	113,69	1.199,86	69.547,62	64.635,96	135.574,68	126.000,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	36.544,73	21.641,57	36.544,73	21.641,57	59.022,76	35.333,92	73.584,84	44.204,32
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	30.386,83	8.385,55	90.768,61	27.059,98	242.065,96	3.128.054,86	282.955,22	3.667.309,47
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	30.386,83	8.385,55	90.768,61	18.145,58	219.913,44	3.086.679,92	257.554,22	3.613.566,32
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	22.152,52	23.546,10	25.402,00	27.000,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	8.914,39	0,00	17.828,76	0,00	26.743,19
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	2.859,33	0,00	2.859,33	2.123,12	68.768,79	93.512,34	131.841,58	183.000,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI VALLE LOMELLINA

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 - ESERCIZIO 2025

U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.859,33	0,00	2.859,33	2.123,12	68.768,79	93.512,34	131.841,58	183.000,01
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	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.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.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	64.141,99	76.227,02	129.826,90	201.996,05	240.013,13	430.811,91	310.773,11	561.403,57
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	59.293,84	75.985,40	121.474,49	183.318,84	220.792,30	354.756,77	289.105,49	472.675,89
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.848,15	241,62	8.352,41	18.677,25	19.220,83	75.855,14	21.667,68	88.727,72
U.0.00.00.99.999	Carie contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PAGAMENTI	518.988,37	503.700,31	961.989,67	1.028.070,50	1.818.603,69	5.038.923,96	2.545.954,00	6.426.702,81
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		6.100,00		6.100,00		6.100,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	255.506,78	189.078,91	125.694,04	347.899,88	299.803,78	549.788,86	232.027,49	507.416,64
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		4.072,00		4.072,00		4.072,00
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00