



COMUNE DI VALLE LOMELLINA

Provincia di Pavia

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Delibera N.	Adunanza del	Oggetto:
23	24.02.2025	APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

L'anno **duemila venticinque** il giorno **ventiquattro** del mese di **febbraio** alle ore **10.00** convocata dei termini di Legge, si è riunita la Giunta Comunale in modalità videoconferenza utilizzando il sistema di videochiamata WhatsApp in applicazione del regolamento comunale per lo svolgimento in modalità telematica delle sedute adottato con delibera g.m. numero 18 del 21.3.2022.

All'appello risultano:

Membri	Presenti	Assenti
BERTASSI ROBERTO Sindaco	*	
BARBIERI MATTEO Vice Sindaco - Assessore	*	
SAMPIETRO ROBERTA Assessore	*	

*Presente in videoconferenza da luogo diverso da quello comunale

** Assente

Assiste il Sig. D'ANGELO Dott. FRANCESCO Segretario Comunale in videoconferenza e in presenza presso l'ufficio segreteria;

Presiede il Sig. BERTASSI ROBERTO-Sindaco-il quale, assunta la presidenza e constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta e pone in discussione la proposta di deliberazione di cui all'oggetto.

PREMESSO CHE:

- l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa;
- tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

VISTI:

- il D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189;
- il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato sul proprio sito istituzionale in data 13/01/2025;
- il D.Lgs. 267/2000 (TUEL) e successive modifiche ed integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- lo Statuto Comunale;

CONSIDERATO CHE:

- il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, redatto secondo il modello ministeriale;
- il Piano è stato elaborato sulla base:
 - o dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
 - o delle previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
 - o dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR;
 - o 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;

CONSIDERATO che l'ente nel corso del 2023-2024 ha anticipato fondi sia per i finanziamenti ex PNRR finanziaria 2020, che per finanziamenti regionali per circa per circa 180.000 euro di cui a progetti già rendicontati e in attesa di liquidazione

ATTESO

- che le previsioni di cassa legate ad entrate da trasferimenti per investimenti sono collegate ad attività rendicontativa già assolta ma giacente presso gli organi di controllo nazionale/regionale, pertanto legate a variabili esterne non governabili dall'ente
- che dette entrate debbano essere considerate incassabili poiché legate a spese già monetizzate, al fine di rispettare il dettato normativo sulla tempistica dei pagamenti pubblici,

Tutto ciò premesso

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:
 - o costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - o sarà monitorato trimestralmente dal Servizio Finanziario;

3. **Di stabilire** che:

a) Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:

- o aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
- o verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
- o relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
- o 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;

b) L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:

- o gli scostamenti rispetto alle previsioni;
- o le cause degli scostamenti;
- o le misure correttive adottate o da adottare;

4. **Di trasmettere** la presente deliberazione:

- o all'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione;
- o ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;

5. **Di pubblicare** il presente provvedimento:

- o all'Albo Pretorio online per 15 giorni consecutivi;
- o sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";

6. **Di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

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	Prev. di cassa	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)		57.286,68						
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	136.286,28	205.509,28	288.865,00	477.870,83	843.907,39	1.053.462,45	1.262.256,49	1.629.222,06
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	99.542,42	146.991,40	230.529,10	252.304,08	395.692,76	401.447,94	629.597,60
	Altro Imposte, tasse e proventi assimilati	72.815,42	105.966,86	140.163,36	245.407,38	358.352,32	421.230,66	535.954,50	670.231,65
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	1.734,35	233.250,99	236.539,03	324.814,05	329.392,81
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	75.526,48	208.994,48	103.959,63	262.492,92	224.174,57	335.233,27	298.036,15	404.724,69
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	34.098,83	42.620,23	42.651,43	53.310,15	93.542,10	116.918,55	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	48.353,54	47.279,35	60.795,03	49.343,35	63.449,06	62.109,59	79.864,77
	Altro Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	3.823,85	118.020,71	14.028,85	148.387,74	81.289,12	154.865,66	131.976,89	194.932,92
	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	53.518,58	100.139,02	165.955,19	213.259,10	303.075,33	271.233,02	379.094,67
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.947,88	19.922,45	54.625,89	84.050,94	66.548,14	102.395,29	84.759,97	130.417,18
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.652,04	22.746,51	23.322,11	61.314,90	35.578,26	93.536,88	42.106,07	110.698,79
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	10.849,52	22.191,02	20.589,35	99.311,10	92.143,16	132.545,38	122.978,70

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.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.032,00	778,49	2.928,48	2.209,09	136.842,97	3.123.879,14	156.470,81	3.439.057,74
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	36.863,50	252.149,80	36.863,50	252.149,80
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	96.034,99	2.868.753,83	106.350,82	3.176.907,94
E.4.04.00.00.000	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.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.032,00	778,49	2.928,48	2.209,09	3.944,48	2.975,51	13.256,49	10.000,00
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.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	75.058,61	0,00	150.117,22	0,00	225.175,83	0,00	300.234,42
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	75.058,61	0,00	150.117,22	0,00	225.175,83	0,00	300.234,42
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	65.351,41	101.960,57	128.786,04	213.741,78	237.217,80	401.829,24	326.979,48	551.606,02
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	63.923,26	96.708,73	120.052,82	181.626,46	217.376,93	328.866,93	300.661,00	454.896,66
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.428,15	5.251,84	8.733,22	32.115,32	19.840,87	72.962,31	26.298,48	96.709,36
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	311.489,61	645.820,01	624.678,17	1.272.187,03	1.655.401,83	5.442.655,26	2.314.975,95	6.703.939,60
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	774.495,15	978.602,31	1.087.683,71	1.604.969,33	2.118.407,37	5.775.437,56	2.777.981,49	7.036.721,90
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		57.286,68		57.286,68		57.286,68		57.286,68

Visto si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e correttezza amministrativa ai sensi D.L. 174/2012 ed alla compatibilità monetaria ai sensi T.U. 267/00. IL FUNZIONARIO RESP.DEL SERVIZIO F.to Rolè Sara Maria -----	Visto si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile e attestazione copertura finanziaria ed alla compatibilità monetaria ai sensi T.U. 267/00. IL FUNZIONARIO RESP.DEL SERVIZIO RAGIONERIA F.to Role' Sara Maria -----												
Letto, firmato e sottoscritto <table><tr><td> IL SINDACO F.to Bertassi dott. Roberto ----- </td><td> IL SEGRETARIO DELL'ENTE F.to D'Angelo dott. Francesco ----- </td></tr></table>		IL SINDACO F.to Bertassi dott. Roberto -----	IL SEGRETARIO DELL'ENTE F.to D'Angelo dott. Francesco -----										
IL SINDACO F.to Bertassi dott. Roberto -----	IL SEGRETARIO DELL'ENTE F.to D'Angelo dott. Francesco -----												
CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE E COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio Informatico il giorno 27.02.2025 rimanendovi per 15 gg. consecutivi a tutto il 13.03.2025, ai sensi e per gli effetti dell'art. 124 del D. Lgs. 267 del 18.08.2000 e della legge 69 del 18 6 2009 articolo32. Contestualmente alla pubblicazione all'Albo Pretorio Informatico gli estremi di questa deliberazione sono stati comunicati ai Consiglieri Capogruppo. IL SEGRETARIO DELL'ENTE F.to D'Angelo dott. Francesco -----													
☐ ORIGINALE della Deliberazione ☒ COPIA CONFORME alla Deliberazione, per uso amministrativo Addì 27.02.2025 IL SEGRETARIO DELL'ENTE F.to D'Angelo dott. Francesco -----													
UFFICIO INCARICATO DELL'ESECUZIONE <table><tr><td>☐ Ufficio Segreteria</td><td>☐ Ufficio Tecnico</td><td>☐ Ufficio Tributi</td></tr><tr><td>☐ Ufficio Ragioneria</td><td>☐ Ufficio Servizi Esterni</td><td>☐ _____</td></tr><tr><td>☐ Ufficio Vigili</td><td>☐ Ufficio Staff</td><td></td></tr><tr><td>☐ Ufficio Servizi Sociali</td><td>☐ Ufficio Anagrafe Elettorale</td><td></td></tr></table>		☐ Ufficio Segreteria	☐ Ufficio Tecnico	☐ Ufficio Tributi	☐ Ufficio Ragioneria	☐ Ufficio Servizi Esterni	☐ _____	☐ Ufficio Vigili	☐ Ufficio Staff		☐ Ufficio Servizi Sociali	☐ Ufficio Anagrafe Elettorale	
☐ Ufficio Segreteria	☐ Ufficio Tecnico	☐ Ufficio Tributi											
☐ Ufficio Ragioneria	☐ Ufficio Servizi Esterni	☐ _____											
☐ Ufficio Vigili	☐ Ufficio Staff												
☐ Ufficio Servizi Sociali	☐ Ufficio Anagrafe Elettorale												
ATTO DA INVIARE A: ☐ PREFETTURA DI PAVIA ☐ CAPIGRUPPO ☐ _____													
CERTIFICATO DI ESECUTIVITA' La presente deliberazione è divenuta esecutiva il ☐ per decorrenza del termine di cui all'art.134, comma 3 del D. Lgs. 267/2000 IL SEGRETARIO DELL'ENTE D'Angelo dott. Francesco -----													