



COMUNE di PIETRA LIGURE

PROVINCIA DI SAVONA

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N° 14 del Registro delle Deliberazioni

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 **09:00** presso la Sede Comunale, Piazza Martiri della Libertà, 30 convocata ai sensi del vigente Statuto Comunale, si è riunita la Giunta Comunale.

N.	COGNOME E NOME	PRESENTI
1	DE VINCENZI Luigi - Sindaco	Si
2	AMANDOLA Francesco - Assessore	Si
3	PASTORINO Marisa - Assessore	Si
4	REMBADO Daniele - Assessore	Si
5	VAIANELLA Maria - Assessore	No
	TOTALE PRESENTI	4
	TOTALE ASSENTI	1

Partecipa il **Segretario Generale Dott. Vincenzo TREVISANO**.

DE VINCENZI Luigi, assunta la presidenza e constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta e pone in discussione la seguente pratica segnata all'ordine del giorno:

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 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;

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 19.12.2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

VISTE la successiva variazione di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 3 del 21.01.2025;

CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione;

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.;

PRESO ATTO dei pareri favorevoli di regolarità tecnica dell'atto e di regolarità contabile espressi dal Responsabile di servizio ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrale e sostanziale;

CON VOTI favorevoli unanimi espressi nelle forme di legge;

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;

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

5) DI DICHIARARE il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL.

IL SINDACO
Firmato digitalmente
DE VINCENZI Luigi

IL Segretario GENERALE
Firmato digitalmente
Dott. Vincenzo TREVISANO

**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 peculiare 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 (1), 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	376.200	0						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		42.245						
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.093.175	934.943	4.469.990	7.439.886	5.422.258	9.944.829	10.487.155	16.649.772
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.093.175	934.943	4.469.990	7.439.886	5.422.258	9.944.829	10.487.155	16.649.772
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	633.630	497.500	3.654.297	6.565.000	3.826.117	6.632.500	5.795.236	11.700.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	6.659	81.193	8.061	162.386	31.467	243.579	58.275	324.772
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	122.471	225.000	379.784	450.000	787.121	675.000	1.049.083	900.000
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	6.962	100.000	19.149	200.000	194.515	300.000	273.618	400.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	16.167	11.250	20.432	22.500	23.886	33.750	29.354	45.000
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	33	20.000	31.335	40.000	38.933	60.000	53.901	80.000
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	307.253	0	356.932	0	520.219	2.000.000	3.227.688	3.200.000
	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								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.093.175	934.943	4.469.990	7.439.886	5.422.258	9.944.829	10.487.155	16.649.772
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	415.670	259.265	541.308	518.529	575.884	777.794	595.241	1.037.059
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	547.308	173.994	700.989	347.989	968.021	521.983	1.274.220	695.977
	Trasferimenti correnti da altri	23.019	47.291	50.483	94.582	139.595	141.872	155.167	189.163
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	985.997	480.550	1.292.780	961.100	1.683.499	1.441.649	2.024.628	1.922.199
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	461.564	1.055.504	966.041	2.111.007	1.628.609	3.166.511	2.341.081	4.222.014
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	59.993	514.713	71.823	1.029.425	497.862	1.544.138	696.613	2.058.850
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		2.500		5.000		7.500	14.306	10.000
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	109.653	393.302	364.187	786.603	718.204	1.179.905	932.738	1.573.206
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	631.210	1.966.018	1.402.051	3.932.036	2.844.675	5.898.053	3.984.738	7.864.071
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	5.000	65.572	589.737	209.878	1.517.835	864.541	2.054.467	5.861.782
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		33.487	557.787	33.487	557.787	33.487	586.676	808.214
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	83.882	0	388.272	552.667	890.214	1.105.333	1.037.942	1.658.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	88.882	99.059	1.535.796	796.032	2.965.836	2.003.361	3.679.086	8.327.996
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	61.408	644.083	317.762	644.083	329.604	644.083	654.828	656.573

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	61.408	644.083	317.762	644.083	329.604	644.083	654.828	656.573
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.153.728	2.072.197	1.945.136	4.144.394	3.063.432	6.216.592	4.065.452	8.415.365
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	125.982	355.066	367.007	710.133	384.768	1.065.199	623.884	1.420.266
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.279.711	2.427.264	2.312.144	4.854.527	3.448.200	7.281.791	4.689.336	9.835.630
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	4.140.382	6.551.917	11.330.522	18.627.664	16.694.072	27.213.767	25.519.771	45.256.242
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	4.516.582	6.551.917	11.706.722	18.627.664	17.070.272	27.213.767	25.895.971	45.256.242
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		42.245		42.245		42.245		42.245

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	1.029.759	994.727	1.914.792	1.989.455	2.856.521	2.984.182	3.965.547	4.310.486
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	85.603	73.093	150.464	146.187	210.369	219.280	278.799	314.689
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.827.858	3.192.624	4.553.811	6.385.248	6.951.561	9.577.871	10.010.362	12.770.494
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	232.879	1.175.090	500.182	2.350.180	870.188	3.525.269	984.975	4.700.359
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	27.442	0	182.725	192.030	182.725	192.030	332.539	384.059
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		6.880	107	13.760	1.795	20.639	8.147	27.519
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	27.711	74.360	54.888	148.721	107.538	223.081	240.669	401.185
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	4.231.253	5.516.775	7.356.971	11.225.579	11.180.698	16.742.353	15.821.039	22.908.792
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	1.289.954	858.055	3.925.098	1.500.206	5.412.971	2.468.953	7.135.322	5.855.426
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti			131.500		131.500		131.500	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	6.411	0	6.411	0	6.411	0	6.411	10.017
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		9.647		9.647		9.647		9.647
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.296.365	867.702	4.063.009	1.509.853	5.550.882	2.478.599	7.273.233	5.875.089
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	3.420		3.420		3.420		3.420	
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	3.420	0	3.420	0	3.420	0	3.420	0
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari		0	304.408	320.632	304.408	320.632	612.352	641.264
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	603.285	586.434	603.285	586.434	1.227.738	1.172.867
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	907.693	907.066	907.693	907.066	1.840.090	1.814.131
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	835.611	1.508.066	1.210.912	3.016.133	1.970.168	4.524.199	2.427.084	6.189.424
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	445.383	1.226.627	1.117.982	2.453.253	1.634.591	3.679.880	2.398.310	4.906.506
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.280.994	2.734.693	2.328.894	5.469.386	3.604.759	8.204.079	4.825.394	11.095.930
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	6.812.033	9.119.169	14.659.987	19.111.883	21.247.452	28.332.097	29.763.177	41.693.943
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	-2.295.451	-2.567.252	-2.953.265	-484.219	-4.177.179	-1.118.330	-3.867.205	3.562.299
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		42.245		42.245		42.245		42.245
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	2.567.252	0	484.219	0	1.118.330	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 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.