



COMUNE DI FIORENZUOLA D'ARDA

Provincia di Piacenza

Deliberazione n. 24 del 27/02/2025

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DEI COMMI 1 E 2 DELL'ART. 6 DEL D.L. N. 155/2024.

L'anno **duemilaventicinque** addì **ventisette** del mese di **febbraio** alle ore **15:30** nella residenza Comunale, a seguito di regolari inviti e sotto l'osservanza di tutte le formalità di legge, si è riunita la Giunta Comunale, con l'intervento dei suoi componenti.

All'appello risultano presenti:

		Presenti/Assenti
GANDOLFI ROMEO	SINDACO	Presente
PIZZELLI PAOLA	VICE SINDACO	Presente
MORGANTI MASSIMILIANO	ASSESSORE	Presente
BRAUNER FRANCO	ASSESSORE	Presente
MINARI MARCELLO	ASSESSORE	Presente
GRILLI ELENA	ASSESSORE	Presente
Totale Presenti		6
Totale Assenti		0

Assiste alla seduta il SEGRETARIO GENERALE Dott.ssa SCHILLACI MARIA ROSA che provvede alla redazione del presente verbale.

Presiede la seduta, nella sua qualità di SINDACO, il Sig. GANDOLFI ROMEO che dichiara aperta la seduta e la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTO l'art. 6 del decreto-legge n. 155 del 30 ottobre 2024 che ai commi 1 e 2 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 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.”;

VISTO il modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

VISTO il Piano annuale dei flussi di cassa per il 2025 allegato, predisposto dal Responsabile finanziario, sentiti i Responsabili degli altri servizi dell'ente;

CONSIDERATO che il Piano è stato elaborato sulla base :

- dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
- delle previsioni di cassa assestate per l'esercizio 2025;
- dei cronoprogrammi delle opere pubbliche;
- dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

RILEVATO CHE il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale;
- 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;

PRECISATO che il Piano annuale dei flussi di cassa potrà, ove ne ricorrano i presupposti, essere aggiornato con determinazione del Responsabile Finanziario, da comunicare alla Giunta Comunale, come indicato nella nota riportata nel succitato modello;

DATO ATTO che sulla proposta della presente deliberazione sono stati espressi i seguenti pareri favorevoli, ai sensi dell'art. 49.1 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e s.m., da ultimo modificato dall'art.3.1 lettera b) della L. n. 213/2012:

- del Responsabile del Settore Economico Finanziario e Risorse Umane in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

CON VOTI unanimi favorevoli resi in forma palese ai sensi di legge,

DELIBERA

- 1) **DI ADOTTARE**, ai sensi del comma 1 del D.L. n. 155 del 30 ottobre 2024, il Piano annuale dei flussi di cassa per il 2025 allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale All. "A";
- 2) **DI TRASMETTERE**, ai sensi dell'art 6 comma 2 del D.L. n. 155 del 30 ottobre 2024, il presente provvedimento all'Organo di Revisione.

Successivamente,

LA GIUNTA COMUNALE

RAVVISATA l'urgenza di provvedere in merito, stante l'approssimarsi della data di scadenza del termine per l'approvazione del provvedimento in oggetto, con separata votazione, con voti unanimi favorevoli resi in forma palese ai sensi di legge,

DELIBERA

DI DICHIARARE il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134.4 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.

La seduta è tolta alle ore 15:55.



COMUNE DI FIORENZUOLA D'ARDA

Provincia di Piacenza

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL SINDACO
GANDOLFI ROMEO

IL SEGRETARIO GENERALE
SCHILLACI MARIA ROSA

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 legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

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).

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 ⁽³⁾, 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.

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. La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

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		9.750.645						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		2.521.949						
E.1.01.00.00.000	Tributi	712.164	600.000	2.726.430	2.800.000	3.576.693	6.104.000	7.646.392	9.533.949
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	712.164	600.000	2.726.430	2.800.000	3.573.286	6.100.000	7.642.985	9.529.949
	imu	368.013	300.000	1.909.551	2.000.000	2.149.283	3.000.000	3.358.720	4.700.000
	tari	121.123	100.000	207.819	200.000	317.838	2.000.000	2.795.308	3.230.000
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	223.028	200.000	609.060	600.000	1.106.165	1.100.000	1.488.957	1.599.949
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	-	-	-	-	3.407	4.000	3.407	4.000
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	512.354	500.000	512.354	500.000	780.289	762.000
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	712.164	600.000	3.238.784	3.300.000	4.089.047	6.604.000	8.426.681	10.295.949
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	321.461	500.000	565.821	1.300.000	635.735	1.800.000	1.684.924	2.370.164
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	669.023	400.000	672.060	800.000	1.477.779	1.700.000	2.231.479	3.771.215
	Trasferimenti correnti da altri	157.427	10.000	192.428	30.000	292.144	50.000	576.111	77.689
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.147.911	910.000	1.430.309	2.130.000	2.405.658	3.550.000	4.492.514	6.219.068
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	558.032	500.000	933.149	1.100.000	1.267.092	1.800.000	1.711.168	2.113.907
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	176.397	200.000	371.376	500.000	461.441	1.000.000	674.479	1.250.000
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3	3	3	3	3	3	3	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	19.899	25.000	19.899	25.000	19.899	25.000	19.899	49.189
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	71.175	90.000	113.508	230.000	176.930	500.000	297.914	739.398
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	825.506	815.003	1.437.935	1.855.003	1.925.365	3.325.003	2.703.463	4.152.594
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	41.095	100.000	84.189	2.500.000	84.189	5.500.000	530.099	8.037.464
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	4.956	-	4.956	-	4.956	8.074	4.956
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	100.000	130.865	200.000	258.494	400.000	271.247	922.725
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	94.808	800.000	142.176	1.000.000	186.777	1.500.000	257.686	1.945.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	135.903	1.004.956	357.230	3.704.956	529.460	7.404.956	1.067.106	10.910.145
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	452.394	600.000	1.147.087	2.000.000	1.536.186	3.000.000	2.127.299	4.167.382
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	16.191	60.000	44.450	160.000	49.004	250.000	51.847	333.374
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	468.585	660.000	1.191.537	2.160.000	1.585.190	3.250.000	2.179.146	4.500.756
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		3.290.069	3.989.959	7.655.795	13.149.959	10.534.720	24.133.959	18.868.910	36.078.512
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			400.000		1.100.000		1.600.000		2.800.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.290.069	13.740.604	7.655.795	22.900.604	10.534.720	33.884.604	18.868.910	45.829.157
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			2.921.949		3.621.949		4.121.949		5.321.949

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)</i>		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)</i>		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)</i>		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 <i>(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)</i>	
		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	770.867	800.000	1.611.027	1.900.000	2.357.262	2.800.000	3.359.939	4.135.010
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	72.422	85.000	137.811	170.000	186.884	260.000	262.767	323.258
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.190.670	3.000.000	4.631.757	5.500.000	6.394.168	8.500.000	8.559.665	11.367.410
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	501.902	1.000.000	1.640.133	3.000.000	2.191.335	6.000.000	2.735.983	9.454.202
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	-	-	5.613	5.400	5.613	5.400	11.150	10.550
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.933	10.000	65.064	80.000	73.651	115.000	74.678	201.196
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	128.768	160.000	146.513	190.000	153.671	220.000	168.234	299.869
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	3.670.562	5.055.000	8.237.918	10.845.400	11.362.584	17.900.400	15.172.416	25.791.495
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	281.811	2.000.000	766.956	3.000.000	1.245.889	6.000.000	2.824.850	8.500.000
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	6.400	-	6.400	-	6.400	-	6.400
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	3.000	-	3.000	-	3.000	411	3.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	281.811	2.009.400	766.956	3.009.400	1.245.889	6.009.400	2.825.261	8.509.400
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	8.304	8.000	8.304	8.000	16.683	17.300
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	-	-	8.304	8.000	8.304	8.000	16.683	17.300
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	500.000
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	353.464	500.000	1.131.062	1.500.000	1.529.868	3.000.000	2.091.900	4.277.630
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	8.805	80.000	23.750	170.000	38.671	250.000	41.130	357.886
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	362.269	580.000	1.154.812	1.670.000	1.568.539	3.250.000	2.133.030	4.635.516
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		4.314.642	7.644.400	10.167.990	15.532.800	14.185.316	27.167.800	20.147.390	39.453.711
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			700.000		1.500.000		2.300.000		2.900.000
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	- 1.024.573	6.096.204	- 2.512.195	7.367.804	- 3.650.596	6.716.804	- 1.278.480	6.375.446
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		2.221.949		2.121.949		1.821.949		2.421.949
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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".



COMUNE DI FIORENZUOLA D'ARDA

Provincia di Piacenza

Proposta N. 2025 / 261

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO E RISORSE UMANE

OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DEI COMMI 1 E 2
DELL'ART. 6 DEL D.L. N. 155/2024.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica.

Fiorenzuola d'Arda, lì 27/02/2025

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

CASELLA CRISTINA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI FIORENZUOLA D'ARDA

Provincia di Piacenza

Proposta N. 2025 / 261

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO E RISORSE UMANE

OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DEI COMMI 1 E 2
DELL'ART. 6 DEL D.L. N. 155/2024.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n. 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità contabile.

Fiorenzuola d'Arda, lì 27/02/2025

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

CASELLA CRISTINA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI FIORENZUOLA D'ARDA

Provincia di Piacenza

RELATA DI PUBBLICAZIONE

Deliberazione della Giunta Comunale n. 24

In data 27/02/2025

**OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DEI COMMI 1 E 2
DELL'ART. 6 DEL D.L. N. 155/2024.**

Il Sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

Che la presente deliberazione:

è stata pubblicata nell'Albo On-Line di questo Ente per 15 giorni consecutivi dal 06/03/2025 al 21/03/2025 e contestualmente comunicata ai Capigruppo Consiliari (art. 124.1 ed art. 125.1 del D.lgs.vo n. 267/00 e s.m.)

è stata dichiarata immediatamente eseguibile in data di seduta, ai sensi dell'art. 134.4 del D.lgs.vo n. 267/00 e s.m.i.

Fiorenzuola d'Arda, 24/03/2025

FIRMATO DIGITALMENTE DALL'ADDETTO
ALLA PUBBLICAZIONE
CALMI MARILENA