



# COMUNE DI MALESCO

Provincia del Verbano-Cusio-Ossola



Originale

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N.15 DEL 28/02/2025

### 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 ventotto del mese di febbraio alle ore sedici e minuti cinque in collegamento da remoto, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, vennero per oggi convocati i componenti di questa Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. BARBAZZA ENRICO - Sindaco	Sì (da remoto)
2. MAZZETTI MARGHERITA - Vice Sindaco	Sì (da remoto)
3. BESANA CLAUDIO - Assessore	Giust.
	Totale Presenti: 2
	Totale Assenti: 1

Con l'intervento e l'opera del Segretario Comunale Di Nuzzo Dott.ssa Giulia il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Sig. BARBAZZA ENRICO assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

## 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](http://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. 51 del 20.12.2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

Vista la Deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 24/01/2025 ad oggetto "Variazione di Cassa ai fini del D. Lgs. 118/2011"

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, che dovrà essere adottata entro il 30 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, 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, che dovrà essere adottata entro il 30 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, 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

Parere di regolarità tecnica e contabile

Visto: con parere favorevole

Data: 28/02/2025

Il Responsabile del Servizio Tecnico e Finanziario  
F.to Albertella Dr. Antonella

Il Sindaco  
BARBAZZA ENRICO

Il Segretario Comunale  
Di Nuzzo Dott.ssa Giulia

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 13/03/2025 al 28/03/2025 , come prescritto dall'art.124, 1° comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Il Funzionario Incaricato  
Balassi Monica

Il sottoscritto Funzionario Incaricato, visti gli atti d'ufficio

**ATTESTA**

che la presente deliberazione è stata comunicata in elenco il primo giorno di pubblicazione:

- Ai Signori Capi Gruppo consiliari come prescritto dall'art. 125 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Malesco, li 28/02/2025

Il Funzionario Incaricato  
Balassi Monica

Il Funzionario Incaricato  
Balassi Monica

**DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'**

**DIVENUTA ESECUTIVA IN DATA 28/02/2025**

- Perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, 4° comma, D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267)
- Per la scadenza dei 10 giorni della pubblicazione (art.134, 3° comma, D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267)

Il Segretario Comunale  
Di Nuzzo Dott.ssa Giulia



E.6.01.00.00.000	Emissioni 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								
<b>E.6.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0</b>							
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	68.802	345.100	277.705	685.199	378.762	1.030.299	446.184	1.378.929
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.443	11.925	7.061	23.850	9.504	35.775	11.004	47.700
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>70.244</b>	<b>357.025</b>	<b>284.766</b>	<b>709.049</b>	<b>388.266</b>	<b>1.066.074</b>	<b>457.187</b>	<b>1.426.629</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>612.421</b>	<b>1.011.144</b>	<b>1.709.710</b>	<b>3.116.011</b>	<b>2.839.138</b>	<b>4.394.901</b>	<b>3.706.088</b>	<b>6.200.191</b>
	<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>485.000</b>		<b>1.115.000</b>		<b>1.443.200</b>		<b>1.764.168</b>
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>1.924.956</b>	<b>1.701.858</b>	<b>3.022.245</b>	<b>3.806.725</b>	<b>4.151.673</b>	<b>5.085.615</b>	<b>5.018.623</b>	<b>6.890.905</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>596.379</b>		<b>1.226.379</b>		<b>1.554.579</b>		<b>1.875.547</b>

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 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	79.020	81.326	151.371	163.302	223.296	240.638	300.440	335.024
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.865	9.641	11.878	19.281	18.748	28.922	28.203	40.472
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	186.917	258.732	358.547	563.869	517.211	815.740	691.917	1.062.848
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	66.951	90.561	210.041	328.229	234.465	347.131	363.880	533.377
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	19.963	15.036	19.963	15.036	38.877	30.071
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	19.263	1.362	20.058	57.497	26.608	98.122	27.329	98.747
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	16.599	8.505	29.644	21.009	46.956	46.014	53.843	54.768
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>373.615</b>	<b>450.127</b>	<b>801.502</b>	<b>1.168.223</b>	<b>1.087.248</b>	<b>1.591.602</b>	<b>1.504.487</b>	<b>2.155.307</b>
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	249.784	424.580	916.114	872.206	1.386.228	1.384.686	1.573.137	1.920.325
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti							30.000	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		464		14.392		14.392		14.392
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>249.784</b>	<b>425.044</b>	<b>916.114</b>	<b>886.598</b>	<b>1.386.228</b>	<b>1.399.078</b>	<b>1.603.137</b>	<b>1.934.717</b>
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								
<b>U.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	44.010	48.937	44.010	48.937	89.069	97.874
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>44.010</b>	<b>48.937</b>	<b>44.010</b>	<b>48.937</b>	<b>89.069</b>	<b>97.874</b>
<b>U.5.01.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	75.314	363.762	279.964	722.524	350.458	1.086.286	448.033	1.453.060
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.231	13.892	6.065	27.784	7.925	41.677	8.031	55.569
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>78.545</b>	<b>377.654</b>	<b>286.029</b>	<b>750.308</b>	<b>358.384</b>	<b>1.127.962</b>	<b>456.064</b>	<b>1.508.629</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>701.944</b>	<b>1.252.825</b>	<b>2.047.655</b>	<b>2.854.067</b>	<b>2.875.868</b>	<b>4.167.580</b>	<b>3.652.756</b>	<b>5.696.527</b>
	<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>328.870</b>		<b>672.870</b>		<b>912.870</b>		<b>1.107.783</b>
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>1.223.013</b>	<b>449.033</b>	<b>974.591</b>	<b>952.658</b>	<b>1.275.805</b>	<b>918.034</b>	<b>1.365.867</b>	<b>1.194.378</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>267.509</b>		<b>553.509</b>		<b>641.709</b>		<b>767.764</b>

<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>	<b>0</b>							
---	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

(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.





