



COMUNE DI NOLE
Città Metropolitana di Torino

C o p i a

**VERBALE DI DELIBERAZIONE
DELLA GIUNTA COMUNALE**

N. 19

OGGETTO :

**PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DEI COMMI 1 E 2 DELL'ART. 6
DEL D.L. N. 155 DEL 19 OTTOBRE 2024 - APPROVAZIONE.**

L'anno **duemilaventicinque** addì **ventuno** del mese di **febbraio** alle ore **dodici** e minuti **quarantacinque** nella sala delle riunioni.

Previo esaurimento delle formalità prescritte dalla presente Legge Comunale e Provinciale, vennero oggi convocati i componenti di questa Giunta Comunale.

Cognome e Nome	Carica	Presente
BERTINO Luca Francesco	Sindaco	Sì
AUDI Claudia	Assessore	Sì
ZAMBELLO Tiziana	Assessore	No
BISCONTI Monica	Assessore	Sì
CAMANDONA Stefano	Assessore	Sì
Totale Presenti:		4
Totale Assenti:		1

Assiste l'adunanza il Segretario Comunale la Signora **BARBATO dott.ssa Susanna** la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Signor **BERTINO Luca Francesco** nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato.

LA GIUNTA COMUNALE

- Visto l'art. 6 del decreto-legge n. 155 del 19 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;
- 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 trimestralmente 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;
- Dato atto 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 il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione;
- Precisato che il Piano annuale dei flussi di cassa potrà essere aggiornato trimestralmente con determinazione del responsabile finanziario, da comunicare alla Giunta comunale, come indicato nella nota riportata nel succitato modello;
- 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 alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;
- Visto il D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- Dato atto che ai sensi e per gli effetti previsti dall'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 e s.m.i., sono stati acquisiti pareri favorevoli in ordine:
 - alla regolarità tecnica del Responsabile dell'ufficio interessato;
 - alla regolarità contabile del Responsabile servizi finanziari;

Con votazione unanime e favorevole, resa in forma palese;

DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate, ai sensi del comma 1 del d.l. n. 155 del 19 ottobre 2024, il Piano annuale dei flussi di cassa per il 2025 allegato alla presente deliberazione;
2. di dare atto che il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà ad aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
3. di comunicare, ai sensi del comma 2 del d.l. n. 155 del 19 ottobre 2024, il presente provvedimento all'Organo di revisione.

Inoltre, con successiva votazione unanime e favorevole, resa in forma palese, delibera di rendere il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267 e s.m.i..

Del che si è redatto il presente verbale e in data 07/03/2025 viene sottoscritto

IL PRESIDENTE
Firmato digitalmente
F.to : BERTINO Luca Francesco

IL SEGRETARIO COMUNALE
Firmato digitalmente
F.to : BARBATO dott.ssa Susanna

E' copia conforme all'originale firmato digitalmente, per uso amministrativo.

Nole, lì 07/03/2025

IL SEGRETARIO COMUNALE
BARBATO dott.ssa Susanna

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 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 ⁽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	4.133.265	3.658.370						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		1.703.198						
E.1.01.00.00.000	Tributi	222.574	374.947	940.209	1.141.496	1.588.579	2.754.797	2.068.497	3.760.050
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	222.574	374.947	940.209	1.141.496	1.588.579	2.754.797	2.068.497	3.760.050
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	50.855	152.611	555.034	504.293	635.793	1.058.281	926.272	1.514.735
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	133	675	159	777	893	845	1.043	5.550
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	74.963	43.795	232.852	294.120	430.305	609.045	586.041	950.000
E.1.01.01.49.000	Tasse sulle concessioni comunali							180	
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	95.861	169.391	150.910	328.259	519.118	1.063.952	549.839	1.226.057
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	761	8.350	1.254	13.798	2.470	22.300	5.122	63.208
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche		125		250		375		500
	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		0	399.271	0	456.426	406.442	662.146	615.821
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	222.574	374.947	1.339.480	1.141.496	2.045.005	3.161.239	2.730.644	4.375.870
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	51.787	43.985	76.987	44.104	86.506	46.854	99.264	385.148
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0	12.570	44.946
	Trasferimenti correnti da altri	2.492	2.186	32.224	20.200	40.799	27.724	88.273	109.345
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	54.278	46.171	109.211	64.305	127.305	74.579	200.107	539.439
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	143.899	141.602	268.568	333.826	378.439	464.892	505.545	695.439
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	104.311	324.711	186.103	727.310	260.812	1.192.037	358.734	3.196.749
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	10	9	10	9	10	9	21	19
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0	10	7
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	24.644	22.711	75.305	62.838	190.392	156.440	338.171	1.078.403
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	272.864	489.033	529.986	1.123.983	829.652	1.813.378	1.202.481	4.970.619
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	399.589	0	812.098	3.967.223	1.064.198	3.967.223	2.023.748	9.314.985
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		126.245		126.245	47.220	2.377.751
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	12.070	2.928	37.450	15.831	53.360	22.971	66.260	30.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	77.998	97.779	120.838	173.679	127.832	184.661	193.152	287.500
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	489.658	100.707	970.385	4.282.978	1.245.390	4.301.101	2.330.380	12.010.235
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		0		0		0		1.290.000

La presente è copia conforme all'originale firmato digitalmente, per uso amministrativo.