



**COPIA**

**DELIBERAZIONE N. 09/2025**

**COMUNE DI CASTELLETTO MONFERRATO**

***VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE***

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA – ANNO 2025**

*L'anno duemila VENTICINQUE addì DICIANNOVE del mese di FEBBRAIO alle ore 17,30 nella Residenza Comunale.*

Nelle forme legali è stata oggi convocata la Giunta Comunale.

Verificata la funzionalità del sistema di video conferenza, procede il Segretario Comunale Dr. Sante Palmieri, all'appello nominativo, risultano presenti:

			<b>presente</b>	<b>assente</b>
1	<b>COLLETTI Gianluca</b>	- Sindaco	<b>X</b>	
2	<b>LUCATO Giordano</b>	- Vicesindaco	<b>X</b>	
3	<b>CAMURATI Gabriella</b>	- Assessore		<b>X</b>
	<b>totale</b>		<b>2</b>	<b>1</b>

Assiste l'adunanza il Segretario Comunale Dr. Sante Palmieri, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. Gianluca Colletti, Sindaco *pro tempore*, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

## LA GIUNTA COMUNALE

### PREMESSO CHE:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n.189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- Tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), finalizzata alla riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;
- Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

### VISTI:

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 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, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e 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, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
  - Dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
  - Dati del rendiconto dell'esercizio 2024 in fase di predisposizione;
  - Previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
  - Cronoprogrammi delle opere pubbliche;
  - Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

**DATO ATTO** che con DCC n. 18 del 13/12/2024 è stata approvata la nota di aggiornamento al DUP 2025-2027 e con DCC 19 in pari data è stato approvato il bilancio di previsione 2025-2027;

### 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;

### ATTESO CHE:

- Le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale;
- Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

**PRESO ATTO** del parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e alla regolarità contabile del presente atto, rilasciati ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

**DATO ATTO** che il Segretario Comunale e il Sindaco hanno partecipato alla seduta in presenza presso la sede comunale e il vice Sindaco in videoconferenza con l'utilizzo del sistema online whatsapp, ai sensi dell'art.73 del D.L. n.8 del 17/03/2020;

Con voti favorevoli unanimi espressi per alzata di mano;

### **DELIBERA**

1. Di richiamare ed approvare tutto quanto in premessa esposto ed in particolare di approvare, per le motivazioni in premessa e per ogni effetto conseguente di legge, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale;
2. Di dare atto che il Piano approvato:
  - o Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
  - o Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;
3. Di stabilire che:
  - o Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
    - Aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione del responsabile del servizio;
    - Verificare gli scostamenti rilevanti rispetto alle previsioni, le cause e le misure correttive da adottare;
    - Verificare i ritardi nei pagamenti;
    - Verificare l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
    - Relazionare trimestralmente alla Giunta;
4. Di trasmettere la presente deliberazione all'Organo di Revisione economico-finanziaria;

Successivamente, con voti unanimi e favorevoli espressi in forma palese

### **DELIBERA**

Di attribuire al presente atto immediata eseguibilità, ai sensi dell'art. 134, 4 comma, D.Lgs. n. 267/2000, stante la necessità di procedere entro le scadenze fissate dalla normativa citata in premessa.

### **PARERE DI REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE EX ARTT. 49 E 147 BIS TUEL**

Ai sensi degli artt. 49 e 147 bis del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i., si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica e tecnica contabile della proposta di deliberazione formalizzata col presente atto.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
F.to Rag. Daniela Intorcchia

IL PRESIDENTE  
F.to Gianluca Colletti

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to Dr. Sante Palmieri

**REFERTO DI PUBBLICAZIONE.**

Il Segretario Comunale sottoscritto, su conforme dichiarazione del Messo Comunale, certifica che il presente verbale viene pubblicato, in copia, sul sito web istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico (art.32 comma 1 della legge 18/6/2009 n.69) dal giorno \_\_\_\_\_ per rimanervi per quindici giorni consecutivi, ai sensi di legge, e quindi a tutto il \_\_\_\_\_

Dalla Residenza Comunale, li \_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to Dr. Sante Palmieri

**CERTIFICAZIONE DI ESECUTIVITÀ**

Si certifica che la presente deliberazione diverrà esecutiva ad ogni effetto dopo il decimo giorno dalla pubblicazione ai sensi dell'art. 134, 3° comma D.Lgs. 267/00 e s.m.i.

X Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ad ogni effetto ai sensi dell'art. 134, 4° comma D.Lgs. 267/00 e s.m.i. il 19/02/2025

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to Dr. Sante Palmieri

Per copia conforme all'originale ad uso amministrativo.  
Castelletto Monferrato, li \_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO COMUNALE  
Dr. Sante Palmieri



E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	130.000	0	130.000	30.899	130.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	32.199	82.610	62.231	165.219	119.370	247.829	166.451	341.900
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	720	29.750	9.227	59.500	10.313	89.250	10.558	119.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	32.919	112.360	71.458	224.719	129.683	337.079	177.009	460.900
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>245.019</b>	<b>330.201</b>	<b>665.288</b>	<b>1.106.932</b>	<b>917.134</b>	<b>1.557.490</b>	<b>1.629.603</b>	<b>2.938.027</b>
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>450.000</b>		<b>450.000</b>		<b>932.000</b>
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>833.957</b>	<b>926.422</b>	<b>1.254.227</b>	<b>1.703.154</b>	<b>1.506.072</b>	<b>2.153.712</b>	<b>2.218.542</b>	<b>3.534.249</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>60.340</b>		<b>510.340</b>		<b>510.340</b>		<b>992.340</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	48.983	68.891	105.241	133.900	175.776	232.678	251.118	320.587
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.422	5.086	6.809	10.594	12.221	17.568	19.032	24.325
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	188.138	271.613	304.390	430.152	500.058	709.731	594.987	850.414
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	6.165	8.223	46.452	54.693	49.617	66.655	64.869	136.309
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	16.260	13.664	16.260	13.664	29.482	27.327
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	381	396	381	792	381	1.189	749	1.585
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	14.117	14.851	15.633	15.576	16.934	16.151	20.534	23.850
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>260.206</b>	<b>369.060</b>	<b>495.164</b>	<b>659.371</b>	<b>771.247</b>	<b>1.057.634</b>	<b>980.771</b>	<b>1.384.396</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	31.367	56.333	43.697	361.601	188.029	361.601	305.813	1.251.103
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	1.000	500	1.000	500	4.000	2.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>31.367</b>	<b>56.333</b>	<b>44.697</b>	<b>362.101</b>	<b>189.029</b>	<b>362.101</b>	<b>309.813</b>	<b>1.253.103</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							130.000	
U.3.00.00.00.000	<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>130.000</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	44.183	35.566	44.183	35.566	86.522	71.132
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	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>44.183</b>	<b>35.566</b>	<b>44.183</b>	<b>35.566</b>	<b>86.522</b>	<b>71.132</b>
U.5.01.00.00.000	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	26.813	84.770	50.682	169.539	96.701	254.309	169.316	350.540
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	5.086	29.829	8.292	59.657	8.922	89.486	14.293	119.314
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>31.899</b>	<b>114.598</b>	<b>58.973</b>	<b>229.196</b>	<b>105.623</b>	<b>343.794</b>	<b>183.609</b>	<b>469.854</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>323.472</b>	<b>539.991</b>	<b>643.018</b>	<b>1.286.234</b>	<b>1.110.082</b>	<b>1.799.096</b>	<b>1.690.714</b>	<b>3.178.484</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>300.000</b>		<b>300.000</b>		<b>976.684</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>510.485</b>	<b>386.431</b>	<b>611.209</b>	<b>416.920</b>	<b>395.991</b>	<b>354.616</b>	<b>527.828</b>	<b>355.764</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>60.340</b>		<b>210.340</b>		<b>210.340</b>		<b>15.655</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</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>

(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.