



Comune di Galliera
Città Metropolitana di Bologna

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N° 19 DEL 27/02/2025

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.

Alle ore dodici del giorno ventisette del mese di febbraio dell'anno duemilaventicinque

presso la Sede Comunale

in seguito a convocazione del Sindaco ai sensi dell'art. 50 del D.Lvo 18/08/2000 n. 267 si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei signori:

Zanni Stefano	Sindaco	Presente
Sabattini Umberto	Vice Sindaco	Presente
Ventura Giulia	Assessore	Presente
Baccilieri Diego	Assessore	Presente
Luppi Laura	Assessore	Presente

Presenti n. 5

Assenti n. 0

Partecipa all'adunanza il Segretario, Dott.ssa Marilia Moschetta, che provvede alla redazione del presente verbale.

Il Sindaco, riconosciuta legale l'adunanza ai sensi dell'art. 47 D.Lvo 267/2000 e del vigente Statuto Comunale, invita la Giunta a prendere in esame l'oggetto sopra indicato.

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 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 e 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;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 17/12/2024 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

Viste le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 approvate nel corso del corrente esercizio;

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 15 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 e modi di legge;

DELIBERA

Per le motivazioni di cui in premessa che qui si intendono integralmente riportate:

- 1) di approvare 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 15 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 ai sensi dell'art. 134, ultimo comma del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL. al fine di rispettare la data di scadenza dell'adempimento prevista per il giorno 28/2/2025.



*Comune di Galliera
Provincia di Bologna*

SETTORE AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO

**DELIBERAZIONE N. 19/2025
DELLA GIUNTA COMUNALE**

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.

REGOLARITA' TECNICA

FAVOREVOLE

CONTRARIO

Li 26.02.2025

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Sabrina Lupato

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

REGOLARITA' CONTABILE

FAVOREVOLE

CONTRARIO

Li 27.02.2025

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

Sabrina Lupato

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	131.305,04	227.860,52	275.438,41	482.782,43	379.990,50	661.454,70	513.303,58	892.500,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	322,09	23.619,90	1.046,82	76.766,69	1.294,10	94.900,53	1.492,39	121.414,77
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	131.627,13	251.480,42	276.485,23	559.549,12	381.284,60	756.355,22	514.795,97	1.013.914,77
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.088.355,57	2.765.726,21	2.898.306,30	5.514.775,28	4.552.944,36	9.436.990,20	6.254.166,09	13.681.705,13
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.870.060,22	4.017.716,43	3.680.010,95	6.766.765,50	5.334.649,01	10.688.980,42	7.035.870,74	14.933.695,35
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			97.298,29		97.298,29		97.298,29		97.298,29

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 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	156.501,38	164.647,14	328.447,04	343.154,01	470.598,74	493.084,47	635.798,28	665.526,73
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	15.790,51	18.751,63	42.815,06	49.563,74	56.863,99	66.457,68	68.671,42	101.122,32
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	446.983,10	531.992,06	895.881,29	1.064.203,65	1.272.868,98	1.510.130,09	1.728.966,35	2.057.348,16
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	14.120,70	1.253.140,48	16.286,95	1.277.387,16	682.035,20	2.487.758,30	1.501.977,82	4.240.921,55
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	19.662,90	28.610,00	19.662,90	28.610,00	39.087,59	56.873,39	39.087,59	66.873,39
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.307,52	136.570,12	28.860,42	137.334,12	29.609,30	138.298,38	36.059,60	148.681,64
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	30.714,61	41.719,97	40.367,09	48.270,13	46.696,52	52.538,19	55.904,91	928.906,54
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	709.080,72	2.175.431,40	1.372.320,75	2.948.522,81	2.597.760,32	4.805.140,50	4.066.465,97	8.209.380,33
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	242.451,79	1.111.871,55	658.087,45	2.401.131,19	922.253,38	2.853.064,42	1.376.285,70	4.291.525,13
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.441,56	244.908,70
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.738,24
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	242.451,79	1.111.871,55	658.087,45	2.401.131,19	922.253,38	2.853.064,42	1.400.727,26	4.543.172,07
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	8.334,52	18.414,92	8.334,52	18.414,92	10.033,67	22.169,15	10.033,67	22.169,15
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	8.334,52	18.414,92	8.334,52	18.414,92	10.033,67	22.169,15	10.033,67	22.169,15
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	153.701,94	271.953,92	264.713,76	467.392,46	416.668,05	732.905,54	533.212,50	936.578,86
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	654,18	113.000,07	2.627,18	123.836,07	2.627,18	123.836,07	2.681,18	133.163,78
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	154.356,12	384.953,99	267.340,94	591.228,52	419.295,23	856.741,60	535.893,68	1.069.742,64
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		1.114.223,15	3.690.671,86	2.306.083,66	5.959.297,44	3.949.342,60	8.537.115,67	6.013.120,58	13.844.464,19
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		755.837,07	327.044,57	1.373.927,29	807.468,06	1.385.306,41	2.151.864,75	1.022.750,16	1.089.231,16
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			97.298,29		97.298,29		97.298,29		97.298,29
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(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;