

COMUNE DI CANEGRATE PROVINCIA DI MILANO CODICE 10934	NUMERO 33	DATA 17-02-2025
OGGETTO: ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 COME PREVISTO DALL'ART. 6 DEL DECRETO-LEGGE 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189		

COPIA

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

L'ANNO **DUEMILAVENTICINQUE** ADDI **DICIASSETTE** DEL MESE DI **FEBBRAIO** ALLE ORE **17:30** NELLA SALA DELLE ADUNANZE, PREVIA L'OSSERVANZA DI TUTTE LE FORMALITA' PRESCRITTE DALLA VIGENTE NORMATIVA, VENNERO OGGI CONVOCATI A SEDUTA I COMPONENTI LA GIUNTA COMUNALE.

ALL'APPELLO RISULTANO:

COMPONENTE	P.	A.G.	A.I.	COMPONENTE	P.	A.G.	A.I.
MODICA MATTEO	X			ZAMBON EDOARDO	X		
SPIRITO DAVIDE	X			TOMIO MAURIZIO MARIA	X		
LURAGO SARA	X			MERAVIGLIA FRANCA	X		

TOTALE PRESENTI 6

TOTALE ASSENTI 0

ASSISTE IL SEGRETARIO GENERALE DOTT.SSA TERESA LA SCALA

ESSENDO LEGALE IL NUMERO DEGLI INTERVENUTI, IL SINDACO MATTEO MODICA ASSUME LA PRESIDENZA E DICHIARA APERTA LA SEDUTA, PER LA TRATTAZIONE DELL'OGGETTO SOPRA INDICATO.



OGGETTO: ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 COME PREVISTO DALL'ART. 6 DEL DECRETO-LEGGE 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189

LA GIUNTA COMUNALE

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio in corso approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 77 del 9/12/2024 esecutiva ai sensi di legge.

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 necessario in attuazione della Riforma 1.11 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) "Riduzione dei tempi di pagamento delle Pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie" con particolare riferimento alla milestone M1C1-72 bis dello stesso PNRR;
- il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;
- a seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, c. 2, del D.L. 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 darne comunicazione alla Giunta.

Visti:

- il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- il modello di Piano dei flussi di cassa approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18/12/2024 e in seguito reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato che definisce le caratteristiche minime richieste per la compilazione del sopra citato Piano Annuale;
- il D.Lgs. 267/2000 Testo Unico degli Enti Locali e successive modifiche e integrazioni.

Considerato che 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, nonché delle novità e delle peculiarità dell'esercizio corrente.

Preso atto che il modello del Piano annuale dei flussi di cassa 2025 è stato predisposto per l'esercizio 2025 conformemente al modello ministeriale e basandosi sui seguenti elementi:

- dati SIOPE relativi all'esercizio 2023 come da indicazione del modello ministeriale (ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del presente documento);



- previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
- andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

Considerato inoltre 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 e che 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;

Acquisito il parere di cui agli articoli 49, 147 bis 1° comma e 153 5° comma del Decreto Legislativo 267/2000 riportato in allegato;

Con voti unanimi favorevoli, resi nelle forme di legge;

DELIBERA

1. Di adottare, per le motivazioni espresse in premessa, 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 adottato sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio finanziario con la collaborazione dei Responsabili dei servizi dell'Ente, il quale provvederà ad aggiornarlo come richiesto dal sopra citato articolo 6 D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189 tramite determinazione del Responsabile del Servizio finanziario e a ritrasmetterlo alla Giunta per conoscenza.
3. Di dare atto che il presente documento non richiede parere preventivo da parte dell'Organo di Revisione economico-finanziario ma solo una successiva presa d'atto dell'effettiva adozione.
4. Di trasmettere pertanto la presente deliberazione all'Organo di Revisione economico-finanziaria;

All.ti :

- Parere Legge D.Lgs. n. 267/2000;
- Piano annuale dei flussi di cassa 2025





COMUNE DI CANEGRATE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Sede: Via Manzoni, 1 - Tel. (0331) 463811 - Telefax (0331) 401535 - Cod. fisc. e part. IVA 00835500158

E-mail: info@comune.canegrate.mi.it

E-mail: ragioneria@comune.canegrate.mi.it

comune.canegrate@pec.regione.lombardia.it

**Parere preventivo artt .49, 147 bis comma 1, art 153 comma 5
Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267**

Allegato alla deliberazione n. **33** assunta in data 17 FEB. 2025

☒ GIUNTA COMUNALE

☐ CONSIGLIO COMUNALE

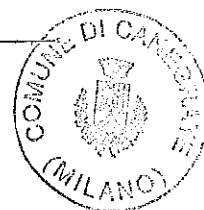
**OGGETTO: ADOZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025
COME PREVISTO DALL'ART. 6 DEL DECRETO-LEGGE 155/2024, CONVERTITO
CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189**

In relazione al presente atto si esprime parere favorevole di regolarità tecnica.

IL RESPONSABILE DELL'AREA
Contabilità e Programmazione Economica
(Fulvia Calienno)

In relazione al presente atto si esprime parere favorevole di regolarità contabile.

IL RESPONSABILE DELL'AREA
Contabilità e Programmazione Economica
(Fulvia Calienno)



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 servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento 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 ^(*), 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 garantire 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 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 SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		2.322.893,06	2.868.488,26				
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			18.946,76				
E.1.01.00.00.000	Tributi	469.727	519.000	1.014.052	1.240.000	2.782.016	3.065.000
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	469.727	519.000	1.013.986	1.240.000	2.776.159	3.065.000
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	259.059,25	260.000,00	293.182,35	320.000,00	940.355,42	910.000,00
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	152.294,38	160.000,00	179.290,57	590.000,00	1.110.493,99	1.200.000,00
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	48.079,68	90.000,00	124.289,43	300.000,00	678.201,07	900.000,00
E.1.01.01.51.000	Tassa comunale sui rifiuti e sui servizi	6.720,80	9.000,00	10.980,03	30.000,00	39.287,58	50.000,00
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi individuali (TASI)	3.572,66	0,00	6.243,99	0,00	7.821,42	0,00
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati			68,00		5.865,43	5.000,00
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	Contribuzioni di tributi						
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi				951.103,19	970.000,00	951.103,19
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	469.727	519.000	1.014.052	2.191.103	3.752.016	4.016.103
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	41.394,77	45.000,00	41.522,87	45.000,00	135.184,53	140.000,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	101.087,80	12.000,00	115.551,73	32.000,00	132.454,23	62.000,00
	Trasferimenti correnti da altri	76.738,25	100.000,00	154.442,52	190.000,00	229.230,26	300.000,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	219.221	157.000	311.517	267.000	496.869	492.000
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	277.468,48	275.000,00	529.984,73	550.000,00	711.105,69	720.000,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	45.148,99	110.000,00	182.235,12	250.000,00	290.754,58	400.000,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	261,49	500,00	1.114,09	1.000,00	2.704,35	1.500,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale						
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	29.780,99	35.000,00	197.848,02	130.000,00	229.569,54	240.000,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	346.650	420.500	911.162	931.000	1.234.135	1.361.500
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale						
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	42.420,00		67.420,00	20.000,00	201.420,00	80.000,00
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	239,11		239,11		239,11	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	66.893,37	80.000,00	149.796,79	200.000,00	184.147,63	290.000,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	109.342	80.000	217.458	220.000	385.807	350.000
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.6.00.00.00.000	Emissioni di titoli obbligazionari						
E.6.02.00.00.000	Accensione/prestiti a breve termine						

Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	11.146.411	153.092.531	409.814.411	608.489.451
Altre forme di indebitamento				
Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	11.146	153.093	409.814	608.489
Entrate per partite di giro	313.522.28	500.000.00	833.468.25	1.195.822.27
Entrate per conto terzi	9.208.02	50.000.00	30.329.89	40.887.56
Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	322.730	550.000	863.798	1.236.720
Carta contabili (1)				
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.478.827	3.173.381	7.142.439	12.229.763
di cui rISCOSSIONI con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	3.801.720	4.594.988	9.465.332	14.552.556
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		18.947	18.947	18.947

	Pagamenti in c/competenza e in c/residui			
	Primo trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Dati a tutto il secondo trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati a tutto il terzo trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	Dati a tutto il quarto trimestre 2023 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
Redditi da lavoro dipendente	489.583.86	530.000.00	535.313.38	1.600.000
Imposte e tasse a carico dell'ente	33.095.18	40.000.00	64.359.80	100.000.00
Acquisto di beni e servizi	1.628.047.44	2.000.000.00	2.890.441.57	4.300.000.00
Trasferimenti correnti	64.969.60	100.000.00	138.704.92	350.000.00
Trasferimenti di tributi				
Fondi perequativi				
Interessi passivi				
Altre spese per redditi da capitale			39.434.09	30.500.00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.400.43	30.000.00	34.016.05	60.000.00
Altre spese correnti	80.178.32	85.000.00	81.881.12	90.000.00
Totale titolo 3 - Spese correnti	2.221.276	2.785.000	4.144.722	6.931.572
Tributi in conto capitale a carico dell'ente				
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	339.992.41	100.000.00	676.203.57	200.000.00
Contributi agli investimenti				
Altri trasferimenti in conto capitale				
Altre spese in conto capitale	44.171.36		52.120.36	57.929.34
Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	384.164	100.000	728.324	200.000
Acquisizioni di attività finanziarie				
Concessione crediti di breve termine				
Concessione crediti di medio-lungo termine				
Altre spese per incremento di attività finanziarie				
Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	0.00	-	0.00
Rimborso di titoli obbligazionari				
Rimborso prestiti a breve termine				
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			7.960.47	7.960.47
Rimborso di altre forme di indebitamento				
Fondi per rimborso prestiti				
Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	0.00	7.960.47	101.000.00
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	135.108	272.468
Uscite per partite di giro	333.553.11	500.000.00	563.770.86	869.009.72
Uscite per conto terzi	9.701.72	50.000.00	23.462.12	49.822.98
Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	343.255	550.000	587.233	918.933
Carta contabili (1)				
TOTALE PAGAMENTI	2.945.694	3.435.000	5.468.239	8.135.052
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			6.257.960	8.551.500
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	853.025	1.159.988	28.095	2.186.591
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		18.947	18.947	18.947
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-

(1) A partire da ciascuna trimestrale 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 denominata "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.

17 FEB. 2025

Deliberazione G.C. n. **33** del _____

Letto, approvato e sottoscritto:

IL SINDACO
F.to Matteo Modica

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Dr.ssa Teresa La Scala

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario certifica che copia della presente deliberazione, ai sensi dell'art.124 del D. Lgs. n.267/2000 viene pubblicata all'Albo Pretorio on line di questo Comune il giorno 21 FEB. 2025 e vi rimarrà per la durata di quindici giorni consecutivi.

Li, 21 FEB. 2025

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Dr.ssa Teresa La Scala

AUTENTICAZIONE

La presente copia è conforme all'originale, per uso amministrativo, ai sensi del D.P.R. 28.12.2000 n.445, art.18, composta di n. 4 fogli.

Li 21 FEB. 2025



IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr.ssa Teresa La Scala)

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'T. La Scala', written over a horizontal line.

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che il presente atto è stato pubblicato nelle forme di legge all'Albo pretorio del Comune ed E' DIVENTATO ESECUTIVO in data _____ ai sensi dell'art. 134, comma 3, del Decreto Legislativo 18/8/2000 n. 267.

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Dr.ssa Teresa La Scala