



COMUNE DI FISCAGLIA

PROVINCIA DI FERRARA

Deliberazione n° 17
in data 28-02-2025

Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale

Oggetto:

APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 AI SENSI DELL'ART. 6 C. 1 D.L. 155/2024 COME CONVERTITO DALLA L. 189/2024.

L'anno duemilaventicinque e questo dì ventotto del mese di febbraio, a seguito di invito diramato dal Sindaco, si è riunita, nella Casa Comunale, alle ore 15:00 la Giunta del Comune di Fiscaglia e, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dal vigente Ordinamento delle Autonomie Locali, dallo Statuto Comunale e dal Regolamento per il funzionamento della Giunta Comunale, vennero oggi convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale.

All'appello risultano presenti:

TOSI FABIO
SOVRANI FRANCESCO

Sindaco
Vice Sindaco

BIGONI DEBORA
BUZZONI ROBERTO
GUERCI CHIARA

Assessore
Assessore
Assessore

Presenti	Assenti
Presente	
Presente in collegamento da remoto	
Presente	
Presente	
Presente	

Assiste, in collegamento da remoto, il Vice Segretario Comunale, Dr. BONALDO GIORGIO, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, TOSI FABIO, nella sua qualità di Sindaco del Comune suddetto, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopraindicato.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTO E RICHIAMATO l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n.155, coordinato con la legge di conversione 9 dicembre 2024, n.189 («*Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*») - in Gazzetta Ufficiale, Serie Generale n.291 del 12-12-2024), il quale dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, e quindi anche i comuni, sono tenute ad adottare 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;

EVIDENZIATO CHE, in termini generali e di inquadramento normativo gius-contabile:

- il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito web istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- il modello di cui al punto precedente mette a confronto, per ogni trimestre, le previsioni di riscossioni e pagamenti con i dati Siope del penultimo esercizio (ad esempio: per il 2025, si considera il 2023);
- la classificazione delle entrate e delle spese prevista nel modello in parola, ove necessario, può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze dell'ente, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti;
- il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi) è finalizzato a consentire agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso alle anticipazioni;
- le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dai Responsabili di Settore con il coordinamento del Responsabile del Settore Finanze/Personale, coerentemente con il bilancio in fase di approvazione, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, nonché delle novità interne ed esterne e delle peculiarità esogene ed endogene dell'esercizio in corso;
- le previsioni in parola sono aggiornate trimestralmente con determinazione del Responsabile del Settore Finanze/Personale, da comunicare con la medesima periodicità alla Giunta ed al revisore dei conti;
- il revisore, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del decreto citato deve verificare che il piano annuale dei flussi di cassa sia adottato nei termini e secondo le modalità di legge;

VISTI i resoconti della commissione ARCONET di novembre e dicembre 2024, concernenti il piano annuale dei flussi di cassa di cui a Decreto Legge citato;

VISTI i modelli resi disponibili sul sito *web* istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e le relative istruzioni, come approvati dalla commissione ARCONET nella seduta del 18/12/2024;

VISTA la nota del Responsabile del Settore Finanze/Personale Prot. 3336 del 18/02/2025 con la quale veniva trasmesso ad ogni Responsabile il modello dei flussi di cassa al fine della compilazione avvalendosi dell'ausilio dei dati storici e considerando gli elementi di novità dell'esercizio;

CONSIDERATO che in data 21 febbraio gli Incaricati di EQ si sono incontrati alla presenza del sindaco/assessore al bilancio, al fine di condividere una metodologia comune per lo svolgimento dell' adempimento;

ACQUISITO il piano annuale dei flussi di cassa redatto dal Settore Finanze/Personale in sinergia con gli altri Settori, allegato A) parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

PRESO ATTO che il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla Rgs:

- Fondo iniziale di cassa al 01/01/2025;
- Previsioni dell'esercizio 2025, distinte in quattro trimestri, per codice SIOPE di entrata e di uscita;
- Previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- Incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2023;

RILEVATO che dal piano come sopra redatto non emergono situazioni di criticità;

RITENUTO, per le motivazioni di cui in relazione istruttoria e per l'incipiente e sopravvenuto obbligo normativo *de quo*, di proporre di seguito l'approvazione del presente provvedimento di Giunta;

DATO ATTO CHE il revisore dei conti, pur non essendo obbligato ad esprimersi con un parere *ad hoc* sul presente piano, riceverà il documento per la verifica di cui al comma 2 dell'art.6 del D.L. n.155/2024 e per le verifiche periodiche di competenza da effettuarsi anche in sede di verifica ordinarie di cassa;

SEGNALATO CHE, come sopra riferito, il termine per l'adozione del piano *de quo* per l'anno 2025 è il 28/02/2025 e che il primo aggiornamento sarà effettuato per il primo trimestre 2025 entro il 30/04/2025 e così via per i successivi trimestri;

VISTI:

- il TUEL e smi;
- il D.lgs. 30 marzo 2001, n. 165;
- lo Statuto comunale;
- il Regolamento sull'ordinamento generale dei servizi e degli uffici;

ACQUISITI agli atti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, resi ai sensi dell'articolo 49 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO il D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTO lo Statuto Comunale;

Con votazione unanime e palese;

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi e per gli effetti dell'art. 6 - comma 1 del D.L. n.155/2024 così come convertito dalla Legge n. 189 del 09/12/2024, l'unito prospetto del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 del Comune di Fiscaglia sulla base dei predetti modelli ufficiali;
2. di dare atto che le previsioni formulate nel piano sono coerenti con gli stanziamenti di cassa del primo esercizio del bilancio 2025/2027 in corso di approvazione e che dal piano non emergono situazioni di criticità;
3. di stabilire che il piano sarà aggiornato trimestralmente dal Responsabile del Settore Finanze/Personale con proprio atto determinativo, da comunicare con la medesima periodicità alla Giunta Comunale ed al Revisore dei conti.

DELIBERA, altresì,

con separata ed unanime votazione, favorevole, di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile in considerazione della necessità dell'ente di rispettare la scadenza di legge al fine dell'approvazione del piano (28 febbraio).

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue.

Il Sindaco
TOSI FABIO

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Il Vice Segretario Comunale
Dr. BONALDO GIORGIO

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

**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**

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 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)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	5.672.764,16	3.030.983,79						
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		404.307,11						

E.1.01.00.00.000	Tributi	491.256,25	675.221,36	1.433.540,67	1.648.623,76	1.831.135,57	2.067.865,48	2.805.604,36	3.712.907,77
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	491.256,25	675.221,36	1.433.540,67	1.648.623,76	1.831.135,57	2.067.865,48	2.805.604,36	3.712.907,77
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	338.975,02	517.715,10	1.029.819,96	1.229.241,37	1.126.273,44	1.338.530,80	1.840.837,68	2.671.182,06
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	4.728,77	1.704,22	5.051,23	2.280,89	5.130,72	2.755,40	6.285,77	3.000,00
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	146.836,14	154.500,11	397.011,74	414.679,84	697.186,15	723.679,28	952.683,43	1.035.619,32
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	150,00	0,00	300,00	0,00	450,00	0,00	500,00
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	150,00	0,00	300,00	0,00	450,00	0,00	500,00
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	716,32	1.001,93	1.657,74	1.821,66	2.545,26	2.000,00	5.797,48	2.106,39
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	1.019.238,98	935.727,12	1.029.675,21	1.040.945,24	1.555.444,94	1.445.334,30
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	491.256,25	675.221,36	2.452.779,65	2.584.350,88	2.860.810,78	3.108.810,72	4.361.049,30	5.158.242,07
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	294.109,84	302.693,87	1.876.416,15	1.133.755,94	1.907.338,50	1.198.558,84	2.002.766,95	2.718.547,28
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	8.658,00	30.346,20	215.088,56	219.101,11	301.934,92	311.735,47	325.450,74	459.133,54
	Trasferimenti correnti da altri	64.829,58	53.189,88	71.888,28	56.719,23	98.926,75	95.286,00	136.775,42	150.946,62
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	367.597,42	386.229,95	2.163.392,99	1.409.576,28	2.308.200,17	1.605.580,31	2.464.993,11	3.328.627,44
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	367.411,84	379.058,38	515.404,31	529.503,19	697.523,42	727.465,00	861.298,36	1.344.846,04
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	28.023,89	39.650,63	81.213,66	96.631,00	201.560,47	204.378,00	395.398,53	477.249,51
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	18,94	144,53	18,94	244,53	18,94	450,00	199,45	1.000,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	96.329,29	0,00	96.329,29	0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	46.630,28	47.084,65	98.787,29	82.270,00	118.948,35	116.831,00	188.712,88	206.510,40
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	442.084,95	465.938,19	695.424,20	708.648,72	1.114.380,47	1.049.124,00	1.541.938,51	2.029.605,95
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	142.443,43	300.000,00	142.443,43	1.750.000,00	392.443,43	4.500.000,00	927.518,45	8.666.654,59
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	88.000,00	0,00	88.000,00	0,00	88.000,00	0,00	178.000,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	4.900,00	0,00	4.900,00	0,00	4.900,00	0,00	4.900,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	5.767,97	6.500,00	7.889,23	8.200,00	9.497,56	10.000,00	20.284,37	15.000,00
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	148.211,40	399.400,00	150.332,66	1.851.100,00	401.940,99	4.602.900,00	947.802,82	8.864.554,59

**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**

E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	13.547,71	0,00	13.547,71	0,00	13.547,71
E.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	13.547,71	0,00	13.547,71	0,00	13.547,71
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	280.546,98	376.698,35	586.364,43	718.239,22	957.321,64	1.101.884,58	1.478.981,17	3.695.700,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	5.465,33	5.878,50	10.207,23	12.598,00	15.272,88	17.916,40	20.115,52	80.985,59
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	286.012,31	382.576,85	596.571,66	730.837,22	972.594,52	1.119.800,98	1.499.096,69	3.776.685,59
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.735.162,33	2.309.366,35	6.058.501,16	7.298.060,81	7.657.926,93	11.499.763,72	10.814.880,43	23.171.263,35
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			34.783,07		210.585,07		218.717,80		218.717,80
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		7.407.926,49	5.340.350,14	11.731.265,32	10.329.044,60	13.330.691,09	14.530.747,51	16.487.644,59	26.202.247,14
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			439.090,18		614.892,18		623.024,91		623.024,91

**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**

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	349.771,05	403.685,24	704.756,79	807.370,47	1.159.597,02	1.225.015,36	1.640.311,10	2.000.151,48
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	17.538,31	28.882,98	102.519,86	73.881,16	134.666,32	138.135,07	167.068,35	206.223,06
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.137.299,12	1.084.516,21	2.121.009,83	2.108.141,48	2.687.821,49	2.851.535,90	3.590.117,86	6.467.488,95
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	327.389,68	251.171,96	633.485,57	521.347,90	790.109,05	698.385,98	1.085.170,89	1.352.547,58
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	3.036,84	0,00	232.385,06	208.407,73	232.385,06	208.407,73	455.397,54	416.815,46
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	510,75	0,00	510,75	0,00	510,75	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.174,14	5.414,02	7.890,90	9.902,52	18.286,37	16.722,86	19.846,63	43.813,49
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	81.776,27	107.038,53	132.813,29	151.501,04	225.001,91	205.863,18	245.177,89	333.909,42
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.922.985,41	1.880.708,94	3.935.372,05	3.880.552,30	5.248.377,97	5.344.066,08	7.203.601,01	10.820.949,44
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	420.042,46	536.767,21	925.499,11	1.603.333,07	2.091.479,70	3.810.669,04	3.974.360,14	8.823.019,65
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	11.512,81	0,00	11.512,81	98.843,01	11.512,81	98.843,01	11.512,81	99.343,01
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	1.000,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	431.555,27	536.767,21	937.011,92	1.702.176,08	2.102.992,51	3.909.512,05	3.985.872,95	8.923.362,66
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	66.045,43	0,00	66.045,43	0,00	66.045,43	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.152,30	0,00	276.623,90	256.781,19	276.623,90	256.781,19	531.233,61	514.052,38
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	4.152,30	0,00	342.669,33	256.781,19	342.669,33	256.781,19	597.279,04	514.052,38
U.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
U.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	286.593,32	286.335,44	616.941,82	707.384,33	997.853,91	1.101.884,58	1.499.657,74	3.778.515,38
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.458,74	3.996,02	6.867,11	8.243,89	12.448,71	13.578,38	16.159,30	82.926,48
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	290.052,06	290.331,46	623.808,93	715.628,22	1.010.302,62	1.115.462,96	1.515.817,04	3.861.441,86
TOTALE PAGAMENTI		2.648.745,04	2.707.807,61	5.838.862,23	6.555.137,79	8.704.342,43	10.625.822,28	13.302.570,04	25.119.806,34
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			10.762,91		35.762,91		55.762,91		55.792,91

[illegible]

**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**

(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.