

SEDUTA DEL 26 FEBBRAIO 2025



CODICE ENTE 10597

COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

Provincia di Lecco

Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale n. 39

OGGETTO: ADOZIONE PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 C. 1 E 2 DEL D.L. 155/2024 – ANNO 2025.

Nell'anno duemilaventicinque, il giorno ventisei del mese di Febbraio, convocata per le ore 12:15, si è riunita la Giunta Comunale.

Presiede la seduta il Presidente FASOLI RICCARDO

Sono presenti i signori Assessori:

FASOLI RICCARDO	Sindaco	Presente
TAGLIAFERRI ANDREA	Vice Sindaco	Assente
NESSI SILVIA	Assessore	Presente
ZUCCHI GUIDO	Assessore	Presente
PACHERA DORIANA	Assessore	Assente
GATTI SERGIO	Assessore	Presente

Partecipa il Vice Segretario Dottor ENRICO VITALI, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sindaco RICCARDO FASOLI assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto segnato all'ordine del giorno.

N.39 Oggetto: ADOZIONE PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 C. 1 E 2 DEL D.L. 155/2024 – ANNO 2025.

La Giunta Comunale

Vista la proposta di deliberazione ad oggetto : ADOZIONE PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 C. 1 E 2 DEL D.L. 155/2024 – ANNO 2025. illustrata dal Presidente.

Preso atto del parere espresso ai sensi dell'art 49 e dell'art 147 bis del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 del Regolamento comunale sui controlli interni, in ordine :

- alla regolarita' tecnica
- alla regolarita contabile

Delibera

1. Di approvare la proposta di deliberazione relativa all'oggetto, nel testo allegato alla presente come parte integrante e sostanziale.

2. Di comunicare la presente deliberazione al Capigruppo Consiliari, contestualmente alla pubblicazione all'Albo Pretorio, ai sensi e per gli effetti dell'art. 125 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267 .

3. Di dichiarare la presente immediatamente eseguibile, ai sensi del comma 4 dell'art. 134 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267, dando atto che il presente punto e' stato deliberato ai voti unanimi, espressi per alzata di mano, con specifica e separata votazione .

Struttura IV – Ragioneria e Contabilità

OGGETTO: Adozione piano annuale flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024 – Anno 2025.

Per l'esame e le determinazioni da parte della Giunta Comunale, trasmetto la seguente

Proposta di deliberazione

Visto l'art. 6 comma 1 e 2 del D.L. 155/2024 convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024 n. 189 che testualmente 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 il Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile il modello di piano annuale dei flussi di cassa;

Rilevato che l'intestazione del modello di piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato riporta utili indicazioni operative ed in particolare:

- 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 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);
- 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 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 dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario. La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:
 - a) 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;
 - b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
 - c) tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;
- 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.

Preso atto che il Responsabile della Struttura IV – Ragioneria e contabilità ha elaborato, in collaborazione con le

altre strutture, il piano annuale dei flussi di cassa sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato 1;

Visto

- l'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024;
- il Tuel;
- il regolamento comunale di contabilità;

Acquisiti, ai sensi degli art. 49 e 147-bis del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, i pareri preventivi favorevole in ordine alla regolarità tecnica ed alla regolarità contabile del presente atto, espressi dai Responsabili di Struttura competenti per materia;

Visto i pareri di regolarità contabile e tecnico di cui all'art. 49 del Tuel;

DELIBERA

1. Di adottare il piano annuale dei flussi di cassa predisposto dal Responsabile della Struttura IV – Ragioneria e contabilità sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato A.
2. Di trasmettere il piano annuale dei flussi di cassa all'organo di revisione.
3. Di dare mandato al Responsabile della Struttura IV – Ragioneria e contabilità di procedere trimestralmente, mediante determinazione, all'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa e di dare successivamente comunicazione all'organo esecutivo.

Con successiva votazione unanime favorevole espressa ai sensi di legge

DELIBERA

Di rendere immediatamente eseguibile il presente atto, ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D.Lgs. n. 267/2000.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Sindaco
RICCARDO FASOLI

Il Vice Segretario
ENRICO VITALI



Proposta di Deliberazione di Giunta comunale

STR. 4
Proposta n° 59/2025

**OGGETTO: ADOZIONE PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 C. 1 E
2 DEL D.L. 155/2024 – ANNO 2025.**

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA
(ai sensi dell'articolo 49, comma 1, decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267)

Si esprime parere

Favorevole

Contrario

Mandello del Lario, li 26-02-2025

II RESPONSABILE DI STRUTTURA
VITALI ENRICO

Atto firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 7 maggio 2005 n.82 e norme collegate



Proposta di Deliberazione di Giunta comunale

STR. 4
Proposta n° 59/2025

**OGGETTO: ADOZIONE PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 C. 1 E
2 DEL D.L. 155/2024 – ANNO 2025.**

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

ai sensi dell'articolo 49, comma 1, decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267

(Necessario qualora comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente)

Si esprime parere

Favorevole

Contrario

Mandello del Lario, li 26-02-2025

II RESPONSABILE DI STRUTTURA

Dott. Vitali Enrico

Atto firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 7 maggio 2005 n.82 e norme collegate

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	102.887,05	-	102.887,05	-	350.000,00	160.000,00	350.000,00	320.000,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	102.887,05	-	102.887,05	-	350.000,00	160.000,00	350.000,00	320.000,00
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	102.887,05	-	219.694,12	-	350.000,00	160.000,00	350.000,00	320.000,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	102.887,05	-	219.694,12	-	350.000,00	160.000,00	350.000,00	320.000,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	128.867,55	200.000,00	252.299,89	300.000,00	360.985,18	600.000,00	511.349,98	1.200.000,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	133.902,03	150.000,00	317.654,72	400.000,00	430.962,25	600.000,00	689.488,65	1.000.000,00
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	262.769,58	350.000,00	569.954,61	700.000,00	791.947,43	1.200.000,00	1.200.838,63	2.200.000,00
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.754.506,18	1.827.000,00	5.179.441,86	5.681.500,00	7.423.274,63	9.606.800,00	10.783.226,95	18.896.696,41
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.648.224,93	3.089.376,01	7.073.160,61	6.943.876,01	9.316.993,38	10.869.176,01	12.676.945,70	20.159.072,42
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			69.834,00		69.834,00				69.834,00

		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	462.068,91	450.000,00	900.810,14	900.000,00	1.295.358,08	1.300.000,00	1.793.892,81	2.002.881,15
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	41.898,21	40.000,00	73.650,30	75.000,00	103.027,77	105.000,00	132.467,05	158.330,67
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.163.180,19	1.100.000,00	2.515.232,87	2.300.000,00	3.188.266,40	3.400.000,00	4.246.585,57	4.988.743,10
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	189.097,25	200.000,00	310.261,07	400.000,00	453.070,44	610.000,00	1.004.064,34	1.161.945,90
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			153.333,90	150.000,00	153.333,90	150.000,00	308.822,73	283.600,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.661,79	7.000,00	21.376,48	20.000,00	34.291,46	25.000,00	46.397,98	40.000,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	71.186,20	100.000,00	98.380,44	110.000,00	123.193,47	120.000,00	144.894,40	253.700,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.936.092,55	1.897.000,00	4.073.045,20	3.955.000,00	5.350.541,52	5.710.000,00	7.677.124,88	8.889.200,82
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	265.218,34	500.000,00	661.255,87	1.000.000,00	979.932,89	1.500.000,00	1.295.953,74	5.295.589,40
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								5.000,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	26.374,11	20.000,00	51.513,43	60.000,00	126.147,04	120.000,00	172.067,66	400.356,82
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	291.592,45	520.000,00	712.769,30	1.060.000,00	1.106.079,93	1.620.000,00	1.468.021,40	5.700.946,22
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	102.887,05	-	102.887,05	-	350.000,00	160.000,00	350.000,00	320.000,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	102.887,05	-	102.887,05	-	350.000,00	160.000,00	350.000,00	320.000,00
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								
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti		-	257.125,36	275.000,00	257.125,36	275.000,00	505.666,48	513.000,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	257.125,36	275.000,00	257.125,36	275.000,00	505.666,48	513.000,00
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto								1.000.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	183.496,86	200.000,00	311.202,19	300.000,00	432.414,75	550.000,00	534.297,23	1.200.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	141.195,53	150.000,00	297.152,07	400.000,00	461.030,01	600.000,00	581.184,47	1.000.000,00
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	324.692,39	350.000,00	608.354,26	700.000,00	893.444,76	1.150.000,00	1.115.481,70	2.200.000,00
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		2.655.264,44	2.767.000,00	5.754.181,17	5.990.000,00	7.957.191,57	8.915.000,00	11.116.294,46	18.623.147,04
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			40.214,00		40.214,00		40.214,00		40.214,00
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		992.960,49	322.376,01	1.318.979,44	953.876,01	1.359.801,81	1.954.176,01	1.560.651,24	1.535.925,38
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			29.620,00		29.620,00		29.620,00		29.620,00
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

(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.