

COMUNE DI PALESTRO

PROVINCIA DI PAVIA

Determinazione del Responsabile del Servizio

N° 189

Del 20 novembre 2025

Oggetto: Aggiornamento a tutto il terzo trimestre 2025 del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, approvato con deliberazione G.C. n. 22/2025.

L'anno duemilaventicinque il giorno venti, del mese di novembre, nel proprio ufficio

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

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 MIC1-72 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/organo esecutivo 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/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;

VISTI i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 in data 27.12.2024 è stato approvato il Bilancio 2025/2027;

VISTE le successive variazioni di cassa del Bilancio 2025/2027 approvate nel corso del corrente esercizio;

CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate 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 e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 22 in data 21.02.2025 di approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

CONSIDERATO che nella predetta deliberazione n. 7/2025 veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario e comunicato alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

VISTO l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2025 del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 "allegato A", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

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.;

determina

1) DI APPROVARE, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2025 del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale.

2) DI COMUNICARE la presente alla Giunta Comunale nella prima seduta utile.

3) DI TRASMETTERE copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Scaramuzza Cristina)



Il responsabile del servizio finanziario

In relazione al disposto degli artt. 49 comma 1 e 151, comma 4 del D.Lgs. n. 267 del 18/8/2000

Appone

Il visto di regolarità contabile .

Palestro, 20 novembre 2025



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

**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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	458.643,97	473.242,82						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00						
E.1.01.00.00.000	Tributi	60.774,19	56.635,24	263.829,05	157.582,33	477.671,90	543.853,28	719.563,05	995.285,04
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	60.774,19	56.635,24	263.829,05	157.582,33	477.671,90	543.853,28	719.563,05	995.285,04
E.1.01.01.01.06.000	Imposta municipale propria	11.203,43	11.971,31	126.431,51	38.373,04	138.652,92	178.860,71	240.886,23	305.852,22
E.1.01.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	14.816,87	15.271,89	60.859,61	60.367,27	100.459,62	137.364,66	113.395,21	117.597,33
E.1.01.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	23.872,55	20.661,62	60.910,07	49.003,46	100.519,89	90.522,60	135.321,47	122.000,00
E.1.01.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	10.881,34	8.730,42	15.407,86	9.838,56	137.819,47	137.105,31	229.726,14	447.743,08
E.1.01.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,58
E.1.01.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00	220,00	0,00	220,00	0,00	234,00	2.000,00
E.1.01.01.01.95.000	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,53
E.1.01.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91,30
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	44.610,25	44.610,25	245.009,72	44.610,25	245.009,72	232.442,49	333.712,37	326.946,66
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	105.384,44	101.245,49	508.838,77	202.192,58	722.681,62	776.295,77	1.053.275,42	1.322.231,70
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	29.311,72	0,00	141.046,10	13.261,22	161.891,62	42.688,17	180.813,76	68.706,33
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	58.389,66	0,00	58.389,66	0,00	58.389,66	0,00	58.389,66	5.083,28
	Trasferimenti correnti da altri	2.100,00	2.100,00	4.200,00	3.500,00	9.300,00	6.300,00	11.400,00	28.372,72
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	89.801,38	2.100,00	203.635,76	16.761,22	229.581,28	48.988,17	250.603,42	102.162,33
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	30.462,91	16.770,90	136.576,74	213.006,69	146.458,57	223.162,84	170.585,34	630.832,71
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	14.556,85	11.250,31	114.136,90	17.437,52	127.536,78	27.356,94	136.409,87	40.121,90
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	58,18	467,79	58,18	467,79	58,18	467,79	124,99	8.500,53
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.635,60	0,00	10.022,04
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	45.077,94	28.489,00	250.771,82	230.912,00	274.053,53	256.623,17	307.120,20	689.477,18
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	43.771,70	0,00	167.316,69	0,00	167.316,69	4.876,20	175.213,82	294.246,86
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	1.025,00	0,00	1.025,00	0,00	1.025,00	0,00	3.063,23
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.032,00	0,00	2.580,00	730,30	2.580,00	3.310,30	3.148,00	15.053,11
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	44.803,70	1.025,00	169.896,69	1.755,30	169.896,69	9.211,50	178.361,82	312.363,20

**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.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00
E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	70.831,41	68.315,70	127.928,36	171.816,06	124.148,69	171.816,06	183.515,53	227.397,28	272.479,39	272.479,39
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.206,78	1.494,31	5.464,72	7.470,19	2.367,39	7.470,19	7.343,43	8.718,65	91.436,88	91.436,88
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	72.038,19	69.810,01	133.393,08	179.286,25	126.516,08	179.286,25	190.858,96	236.115,93	363.916,27	363.916,27
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	326.451,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	357.105,65	217.669,50	1.266.536,12	1.575.499,37	919.588,61	1.575.499,37	1.296.977,57	2.025.476,79	2.805.150,68	2.805.150,68
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00			0,00		0,00		0,00	0,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	815.749,62	690.912,32	1.725.180,09	2.034.143,34	1.392.831,43	2.034.143,34	1.770.220,39	2.484.120,76	3.278.393,50	3.278.393,50
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00			0,00		0,00		0,00	0,00

**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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	68.583,97	90.151,07	156.339,93	152.847,33	231.786,36	210.404,41	328.272,16	329.128,38
U.1.02.00.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.521,09	4.157,95	9.340,10	10.693,49	16.291,13	17.311,94	24.896,62	34.448,26
U.1.03.00.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	219.823,40	203.739,58	409.383,14	398.489,12	525.544,70	627.117,59	724.361,20	1.103.587,97
U.1.04.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	60.779,65	155.970,41	121.989,53	184.275,65	178.032,01	248.754,94	297.082,01	446.363,92
U.1.07.00.00.00.000	Interessi passivi	331,10	0,00	17.941,20	4.824,25	17.941,20	15.054,69	35.854,34	26.719,03
U.1.09.00.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.915,00	382,00	3.210,18	1.056,41	3.210,18	1.163,41	3.308,18	3.000,00
U.1.10.00.00.00.000	Altre spese correnti	4.382,00	38.182,00	18.227,00	46.223,05	19.910,00	64.449,05	42.209,12	80.920,00
U.1.00.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	360.336,21	492.583,01	736.431,08	798.409,30	992.715,58	1.184.256,03	1.455.983,63	2.024.167,56
U.2.02.00.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	104.250,84	45.829,50	218.413,11	95.072,52	286.175,39	167.249,39	324.361,46	309.804,74
U.2.05.00.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	316,46
U.2.00.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	104.250,84	45.829,50	218.413,11	95.072,52	286.175,39	167.249,39	324.361,46	310.121,20
U.4.03.00.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	39.795,95	29.889,22	39.795,95	40.866,06	80.282,43	82.457,93
U.4.00.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	39.795,95	29.889,22	39.795,95	40.866,06	80.282,43	82.457,93
U.5.01.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320.000,00
U.5.00.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320.000,00
U.7.01.00.00.00.000	Uscite per partite di giro	51.988,77	54.089,86	115.453,23	125.249,80	169.068,60	179.042,43	230.269,88	280.913,98
U.7.02.00.00.00.000	Uscite per conto terzi	983,28	7.784,31	5.761,71	8.657,29	6.802,69	14.254,66	8.045,15	141.399,57
U.7.00.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	52.972,05	61.874,17	121.214,94	133.907,09	175.871,29	193.297,09	238.315,03	422.313,55
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	16.711,32	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PAGAMENTI	517.559,10	600.286,68	1.115.855,08	1.073.989,45	1.494.558,21	1.585.668,57	2.098.942,55	3.159.060,24
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	298.190,52	90.625,64	609.325,01	318.841,98	539.585,13	184.551,82	385.178,21	119.333,26
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	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".

**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**

(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.