

COMUNE DI LA MAGDELEINE COMMUNE DE LA MAGDELEINE

Regione Autonoma Valle d'Aosta
Région Autonome de la Vallée d'Aoste



Deliberazione della Giunta Comunale n. 15

verbale prot. n. 1119/2025

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa da adottarsi entro il 28 febbraio di ciascun anno.

L'anno duemilaventicinque ed il giorno ventisette del mese di febbraio, alle ore dieci e minuti trenta, nella nuova sala delle adunanze, in presenza, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale.

Sono presenti i/le Signori/e:

Cognome e nome	Carica	Presente	Assente giustificato	Assente non giustificato
Duroux Mauro	Sindaco	X		
Chiaraviglio Anna	Vice Sindaco	X		
Artaz Corinne	Assessore	X		
Fazio Erik	Assessore	X		

Totale Presenti: 4

Assume la presidenza il Sindaco Dott. Arch. Mauro DUROUX.

Assiste alla riunione con le funzioni di cui all'art.9, comma 1, lett. a), della L.R.19 agosto 1998, n. 46 e di cui all'art. 97 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il Segretario Comunale dott. Roberto ARTAZ.

Il Sindaco, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta.
Seduta tolta ore 11:10 del medesimo giorno.

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa da adottarsi entro il 28 febbraio di ciascun anno.

LA GIUNTA COMUNALE
nell'esercizio delle sue funzioni di indirizzo e controllo

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 1 del 27.02.2025 di approvazione del bilancio pluriennale di previsione 2025-2027 ultimo approvato ed il D.Min.Int. 24.12.2024 di differimento del termine per l'approvazione del bilancio di previsione pluriennale 2025-2027 al 28.02.2025;

PRESO ATTO che l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, stabilisce: "Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C((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.";

PRESO ATTO che l'art. 6, comma 2, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, stabilisce: "Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.";

ESAMINATI i prospetti elaborati dal servizio finanziario allegati al presente provvedimento;

PRESO ATTO del seguente parere sulla legittimità del provvedimento espresso dal Segretario Comunale ai sensi dell'art. 49bis della L.R. n. 7 dicembre 1998, n. 54: La L.R. 07.12.1998, n. 54 disciplina il sistema delle autonomie in Valle d'Aosta e le competenze degli Organi Comunali ed ulteriori norme sono contenute nello Statuto comunale e nel D.Lgs. 18.08.2000, n. 267: la competenza ad approvare il presente provvedimento è della Giunta Comunale. Il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, il D.Lgs. 23.06.2016, n. 118 con relativi allegati disciplinano le modalità di approvazione del bilancio di previsione finanziario e del risultato contabile degli enti locali, anche in Valle d'Aosta. Il Regolamento Comunale di Contabilità può dettagliare la disciplina: tali disposizioni sono rispettate. L'art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 introduce l'adempimento relativo al piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, da adottarsi entro il 28 febbraio di ciascun anno: tali disposizioni sono formalmente rispettate. Relativamente alla presente proposta di deliberazione, pur rilevando che la mancata attuazione dei servizi associati e nomina dei responsabili di servizio rende difficile il buon funzionamento degli uffici, si esprime **PARERE FAVOREVOLE**;

ACQUISITI il parere di regolarità tecnica e di regolarità contabile;

RITENUTO di approvare i prospetti di cui sopra;

AD UNANIMITA' di voti palesemente espressi

DELIBERA

1. **DI ADOTTARE** l'allegato piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
2. **DI TRASMETTERE** all'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile copia del piano di cui al punto 1, affinché possa verificare che è stato predisposto.

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

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 1.1.1), 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 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 ⁽¹⁾, 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.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

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 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 N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
		1.237.491	1.595.134						
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		0						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	13.079	69.678	127.555	139.356	150.267	209.035	287.494	278.713
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	13.079	69.678	127.555	139.356	150.267	209.035	287.494	278.713
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	7.220	58.312	121.261	116.623	128.716	174.935	251.702	233.247
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.859	10.067	6.264	20.133	21.447	30.200	35.688	40.266
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi		50	30	100	104	150	104	200
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno		1.250		2.500		3.750		5.000
	Altro...								
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	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.079	69.678	127.555	139.356	150.267	209.035	287.494	278.713
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	903	16.306	903	32.612	903	48.917	2.717	65.223
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome	44.366	149.250	313.456	298.500	519.179	447.750	616.871	597.000
	Trasferimenti correnti da altri	0	28.013	71.495	56.025	78.170	84.038	78.839	112.050
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	45.270	193.568	385.853	387.137	598.251	580.705	698.426	774.273
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	28.124	27.246	55.541	54.491	97.529	81.737	126.993	108.983
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	4.334		4.334		4.334		4.334	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	4.593	8.082	7.026	16.164	11.892	24.245	29.281	32.327
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	37.050	35.338	66.901	70.655	113.755	105.983	160.608	141.310
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale			516		1.516		1.516	
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	41.664		182.478		253.373		304.373	
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
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			2.170		2.170		2.170	
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	41.664	0	185.164	0	257.059	0	308.059	0
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	0	0	0	0	0	0	0	0
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								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								

E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	47.388	82.708	74.366	165.417	125.356	248.125	171.177	338.986
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	84	7.000	168	14.000	269	21.000	285	28.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	47.472	89.708	74.534	179.417	125.625	269.125	171.462	366.986
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	184.535	388.282	840.006	776.555	1.244.957	1.164.847	1.626.050	1.561.282
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.422.026	1.983.416	2.077.497	2.371.698	2.482.448	2.759.981	2.863.541	3.156.416
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0

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 N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	35.825	93.217	76.980	186.434	152.774	279.652	208.438	403.941
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.143	10.663	8.982	21.325	14.332	31.988	21.622	45.459
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	115.855	144.967	195.213	289.934	284.244	434.901	389.783	579.868
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	5.120	80.713	52.468	161.425	61.668	242.138	213.253	322.851
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	593	0	593	1.122	1.420	1.122	1.420	2.244
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	27.797	17.872	32.268	35.743	33.412	53.615	33.412	71.486
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.401	3.236	9.536	6.473	9.536	9.709	9.598	12.946
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	190.736	350.668	376.040	702.457	557.386	1.053.125	877.526	1.438.794
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	154.308		208.407		320.653		466.428	
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti					1.861		2.259	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	154.308	0	208.407	0	322.514	0	468.687	0
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								
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
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	2.523	0	2.523	2.451	4.949	2.451	4.949	4.902
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	2.523	0	2.523	2.451	4.949	2.451	4.949	4.902
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	38.201	82.681	68.907	165.362	102.279	248.043	172.099	338.865
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	84	7.017	168	14.034	252	21.050	353	28.067
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	38.285	89.698	69.075	179.395	102.531	269.093	172.451	366.932
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	385.851	440.365	656.045	884.304	987.380	1.324.669	1.523.614	1.810.628
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.036.175	1.543.051	1.421.452	1.487.395	1.495.067	1.435.312	1.339.927	1.345.787
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0		0		0		0
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	0	0	0	0	0	0	0

(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

Il Sindaco
f.to Mauro DUROUX



Il Segretario Comunale
f.to Roberto ARTAZ

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE
E
DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione, esecutiva fin dal suo primo giorno di pubblicazione, viene pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune per quindici giorni consecutivi con decorrenza dal 27.02.2025.

Il Segretario Comunale
f.to Roberto Artaz



Pubblicato dal 27.02.2025 al 14.03.2025.

(La firma autografa può essere sostituita dall'indicazione del nominativo del sottoscrittore, ai sensi dell'art. 3, comma 2, D.Lgs. n. 39/1993)