



Comune di Civezzano

PROVINCIA DI TRENTO

Verbale di deliberazione della **GIUNTA COMUNALE** N. 65 DEL 10.04.2025

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA – ANNO 2025 - ART. 6 DEL DECRETO LEGGE 155/2024 (LEGGE 189/2024).

L'anno **Duemilaventicinque**, addì **Dieci**, del mese di **Aprile**, alle ore **17:00**, a seguito di regolari avvisi recapitati a termine di legge si è riunita la Giunta Comunale, in sala Giunta, in modalità mista ai sensi art. 8 del Regolamento approvato con delibera di Consiglio n.19 dd. 29.07.2024 con l'intervento dei signori :

Componente	Qualifica	Presenza
FORTAREL KATIA	SINDACO	Collegato
PUEL DIEGO	VICESINDACO	Assente
FACCHINELLI MATTIA	ASSESSORE	Collegato
BANALI ELISA	ASSESSORE	Collegato
SIMONELLI COSTANTINO	ASSESSORE	Collegato
ZAMPEDRI GIANNI	ASSESSORE	Collegato

Presenti: n. 5

Assenti: n. 1

Partecipa e verbalizza il **SEGRETARIO COMUNALE REGGENTE**, dott. **Baldessari Claudio**.

Il **Fortarel Katia**, in qualità di **SINDACO**, constatato legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta Comunale a deliberare sull'oggetto suindicato.

OGGETTO: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa – Anno 2025 - Art. 6 del decreto legge 155/2024 (legge 189/2024).

PREMESSO che il Decreto Legge n. 155/2024, ai commi 1 e 2 dell'articolo 6, ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti territoriali, di adottare entro il 28 febbraio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione di Giunta comunale. Tale piano si concretizza sostanzialmente in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria generale dello Stato (Rgs). Il piano dovrà essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario. La sua redazione va fatta in termini realistici, quindi stimando eventuali ritardi nelle riscossioni. La Ragioneria generale dello Stato ha quindi reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, e mette a confronto in ogni periodo previsioni di riscossione e di pagamento con i dati SIOPE del penultimo esercizio (ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del piano) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi) Tutto ciò servirà a consentire una migliore e più puntuale previsione dei flussi di cassa nonché programmazione delle decisioni di spesa e di entrata, con l'intento di garantire il tempestivo pagamento dei debiti commerciali e l'equilibrio di cassa. La norma prevede inoltre che a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa, esso sia trasmesso all'Organo di revisione contabile per le competenti verifiche. Il piano è aggiornato con provvedimento adottato da parte del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente.

CONSIDERATO che il servizio finanziario ha redatto il piano annuale dei flussi di cassa del Comune di Civezzano come da allegato A) formante parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e che subirà i necessari aggiustamenti nel corso della gestione, considerando: fondo iniziale di cassa all'1/1/2025 come derivante dal saldo del conto del Tesoriere; stanziamenti di competenza della prima annualità del bilancio previsionale finanziario 2025- 2027; Residui riportati sul bilancio 2025 – 2027; impegni finanziati da FPV sulle annualità ricomprese nel bilancio 2025-2027; fondi ed accantonamenti iscritti a bilancio previsionale 2025-2027; Fondo di riserva di cassa iscritto a bilancio previsionale 2025-2027; andamento dei flussi di cassa per riscossioni e pagamenti degli ultimi due esercizi chiusi (2023 con consuntivo approvato e 2024 con pre-consuntivo); cronoprogrammi delle opere pubbliche; scadenze fisse e preordinate.

CONSIDERATO che si ravvisa la necessità quindi di approvare il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 del Comune di Civezzano, come da allegato A) formante parte integrante e sostanziale del presente provvedimento,

VISTO il protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2025, sottoscritto in data 13 novembre 2024; vista la L.R. 3 maggio 2018, n. 2 che approva il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige;

Visto il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 17 di data 18/06/2018;

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 di data 14/02/2025 di approvazione del bilancio di previsione finanziario 2025-2027 e del Documento Unico di Programmazione 2025- 2027;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 14 di data 14/02/2025, con la quale è stato approvato il Piano esecutivo di gestione (PEG) per gli anni 2025-2027;

VISTO il D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali;

VISTA la competenza a deliberare in materia, come stabilito dall'art. 53, comma 2, del Codice degli Enti Locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige, approvato con L.R. 3 maggio 2018, n. 2, di attribuzione

delle funzioni alla Giunta comunale e ritenuto pertanto che il presente provvedimento rientri nell'ordinaria amministrazione che la Giunta comunale è legittimata a compiere secondo il principio di distinzione delle competenze tra gli organi;

VISTO il parere favorevole sulla regolarità tecnico-amministrativa espresso dal responsabile del Servizio Finanziario, Tributi e Commercio, ai sensi dell'art. 185 del codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018, n. 2;

VISTO il parere favorevole sulla regolarità contabile espresso dal responsabile del Servizio Finanziario, Tributi e Commercio, ai sensi dell'art. 185 del codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018, n. 2;

con voti favorevoli unanimemente espressi,

DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni analiticamente esplicitate nella premessa, il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 del Comune di Civezzano che, allegato A) alla presente deliberazione ne forma parte integrante e sostanziale;
2. di chiarire che tale piano subirà le necessarie variazioni nel corso della gestione, da adottarsi con provvedimento del Responsabile del servizio finanziario;
3. di dare atto che la presente deliberazione diverrà esecutiva a pubblicazione avvenuta;
4. di trasmettere la presente deliberazione all'Organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;
5. di comunicare la presente deliberazione ai capigruppo consiliari contestualmente alla pubblicazione all'albo web sul sito www.comune.civezzano.tn.it.

Si rammenta ai sensi dell'art. 4 comma 4 della L.P. 23/92 che contro il presente provvedimento sono ammessi i seguenti ricorsi:

1. Ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, da parte di chi vi abbia interesse, per motivi di legittimità, entro 120 giorni, ai sensi del D.P.R. 24 novembre 1971, n. 1199;
2. Ricorso giurisdizionale al Tribunale Regionale di Giustizia Amministrativa di Trento, da parte di chi vi abbia interesse, entro 60 giorni, ai sensi dell'art. 29, all. 1, del d.lgs. n. 104/2010.

I ricorsi 1) e 2) sono alternativi.

Contro il presente provvedimento è altresì possibile proporre opposizione alla Giunta Comunale, entro il periodo di pubblicazione.

Il Segretario comunale accuserà ricevuta dell'opposizione e ne informerà la Giunta nella prima seduta successiva.

Allegati:

- "A": piano annuale dei flussi di cassa – anno 2025;
- Parere in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa;
- Parere in ordine alla regolarità contabile;
- Certificazione iter di pubblicazione ed esecutività.

Data lettura del presente verbale, lo stesso viene approvato e sottoscritto.

La Sindaca
F.to FORTAREL KATIA

Il Segretario Comunale Reggente
F.to BALDESSARI DOTT. CLAUDIO

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi degli art. 20 e 21 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

Il sottoscritto attesta che la presente copia analogica di documento informatico è conforme all'originale.

Civezzano, li **29-08-2025**

Il Segretario Comunale Reggente
Baldessari dott. Claudio

Comune di Civezzano

PROVINCIA DI TRENTO

Verbale di deliberazione della

GIUNTA COMUNALE

N. 65 DEL 10.04.2025

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA – ANNO 2025 - ART. 6 DEL DECRETO LEGGE 155/2024 (LEGGE 189/2024).

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

La presente deliberazione è divenuta esecutiva a seguito della pubblicazione all'albo comunale ai sensi dell'art. 183, comma 3 del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018 n.2.

Contro la presente deliberazione entro il periodo di pubblicazione non sono state presentate istanze di opposizione ai sensi dell'art. 183, comma 5 del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018 n.2.

Civezzano, lì **22/04/2025**

Il Segretario Comunale Reggente

F.to DOTT. BALDESSARI CLAUDIO

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi degli art. 20 e 21 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	129.373,52	232.913,93	275.583,33	643.327,77	388.300,48	897.020,16	649.014,62	1.289.666,44
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.853,56	98.291,48	112.300,38	164.275,11	219.526,74	269.285,46	271.258,99	335.596,70
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	133.227,08	331.205,41	387.883,71	807.602,88	607.827,22	1.166.305,62	920.273,61	1.625.263,14
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		885.239,66	1.117.515,31	2.273.709,05	2.976.681,53	3.364.652,38	11.951.113,46	5.840.244,24	15.601.276,67
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.715.427,53	1.976.221,54	3.103.896,92	3.835.387,76	4.194.840,25	12.809.819,69	6.670.432,11	16.459.982,90
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00		0,00		0,00		0,00

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	269.179,83	290.840,66	578.924,46	639.831,87	814.302,99	935.866,24	1.172.991,11	1.371.733,74
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	21.565,55	35.582,33	53.098,58	64.179,16	82.857,95	107.622,43	120.331,15	167.318,24
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	367.800,43	679.699,39	893.944,44	1.358.881,71	1.246.952,73	2.035.886,42	1.671.876,87	2.707.351,48
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	212.656,10	129.356,93	325.331,00	184.651,43	652.795,16	220.193,75	1.218.590,71	1.256.396,36
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	685,27	0,00	685,27	0,00	685,27	0,00	685,27	1.500,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.685,39	0,00	9.056,39	6.856,05	14.299,39	6.938,33	18.618,52	26.093,27
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	966,05	154.469,99	25.078,17	161.412,82	28.284,21	161.412,82	66.396,28	2.327.662,99
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	881.538,62	1.289.949,30	1.886.118,31	2.415.813,04	2.840.177,70	3.467.919,98	4.269.489,91	7.858.056,08
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	83.493,06	62.170,14	202.064,14	2.010.291,51	282.204,85	3.047.805,88	618.595,76	4.176.340,41
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	9.722,50	9.035,40	17.390,95	9.035,40	17.390,95	32.905,34	43.735,66
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.338.040,40
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	0,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	83.493,06	71.892,64	211.099,54	2.027.682,46	291.240,25	3.065.196,83	651.501,10	5.558.116,47
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205.785,50
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205.785,50
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	75.930,87	439.768,80	202.174,00	786.990,73	375.337,15	1.130.860,65	523.641,40	1.484.785,80
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	19.454,36	56.904,11	121.320,27	181.967,66	171.134,35	192.107,98	273.982,17	356.936,16
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	95.385,23	496.672,91	323.494,27	968.958,39	546.471,50	1.322.968,63	797.623,57	1.841.721,96
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		1.060.416,91	1.858.514,86	2.420.712,12	5.412.453,89	3.677.889,45	7.856.085,44	5.718.614,58	15.463.680,01
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0,00
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		655.010,62	117.706,69	683.184,80	-1.577.066,13	516.950,80	4.953.734,25	951.817,53	996.302,89
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	1.577.066,13	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"

(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;