

COMUNE DI TORGNON

COMMUNE DE TORGNON

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

Deliberazione della Giunta Comunale n. 17 verbale prot. n. 1011/2025

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

L'anno duemilaventicinque ed il giorno venticinque del mese di febbraio alle ore otto minuti trenta nella 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
Engaz Lorena	Sindaco	X		
Perrin Stefano	Vicesindaco Assessore	X		
Vesan Elena Martina	Assessore	X		
Perrin Davide	Assessore	X		

Totale Presenti: 4

Assume la presidenza il Sindaco Sig.ra Lorena ENGAZ.

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 13:30 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 11.02.2025 di approvazione del bilancio pluriennale di previsione 2025-2027 ultimo approvato;

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 1.11), 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 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 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.

Al fine di garantire 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 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)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.161.806	499.993						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	73.133	16.123	746.187	763.194	803.597	834.005	1.253.111	1.359.565
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	73.133	16.123	746.187	763.194	803.597	834.005	1.253.111	1.359.565
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	16.917	12.500	514.947	577.739	557.974	632.531	1.002.860	1.140.000
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	3.020	3.230	11.566	13.414	19.864	16.793	22.295	32.300
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	53.196	393	219.674	172.040	225.759	184.681	227.957	187.265
	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	73.133	16.123	746.187	763.194	803.597	834.005	1.253.111	1.359.565
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	2.434		7.174		14.492		19.280	
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	106.284	21.110	470.150	21.110	528.702	21.110	550.232	21.110
	Trasferimenti correnti da altri	0	21.171	0	750.039	77.598	843.904	77.604	1.046.610
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	108.718	42.281	477.324	771.149	620.791	865.014	647.116	1.067.720
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	49.878	46.183	130.543	168.835	206.158	333.089	252.682	413.292
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	922	35.257	1.250	70.513	1.543	105.770	2.292	141.027
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	5.289		5.289		5.289		5.289	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	16.470	17.048	31.047	34.095	82.831	51.143	101.549	68.190
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	72.559	98.487	168.129	273.444	295.821	490.002	361.811	622.509
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	19.395	3.763	118.446	528.327	145.138	551.474	243.003	1.293.867
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		109.559		109.559	64.010	219.118
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.000	0	10.000	0	10.000	0	10.000	1.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	18.066	6.694	89.701	39.609	112.970	51.250	150.256	69.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	47.461	10.457	218.147	677.495	268.108	712.283	467.269	1.582.986
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	0	0	0	0	0	0	0	500.000
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	500.000
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		0		0		0		500.000
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	500.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	67.030	78.846	153.812	180.308	315.620	330.843	393.662	434.419
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	302	8.686	621	24.051	974	34.072	1.242	60.437
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	67.333	87.532	154.433	204.359	316.594	364.915	394.904	494.855
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	369.203	254.881	1.764.220	2.689.641	2.304.912	3.266.218	3.124.212	6.127.635
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.531.009	754.873	2.926.025	3.189.634	3.466.718	3.766.211	4.286.018	6.627.627
	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	59.887	170.843	146.292	262.890	285.851	345.070	377.377	446.627
U.1.02.00.00.000	imposte e tasse a carico dell'ente	5.933	15.133	15.962	26.576	32.462	39.022	43.918	50.520
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	217.279	187.609	397.765	572.013	577.777	846.271	812.784	1.261.817
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.891	139.378	123.024	372.665	381.883	734.520	418.859	954.247
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		0	17.451	12.750	17.451	12.750	33.877	25.500
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		3.156	185	3.156	185	3.156	5.216	63.262
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.833	3.731	3.833	72.506	24.765	88.185	24.812	176.877
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	289.823	519.851	704.513	1.322.558	1.320.372	2.068.975	1.716.845	2.978.850
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	217.810	112.561	543.456	1.191.881	1.123.263	1.233.628	1.506.078	2.331.666
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	3.150	0	3.150	5.060	24.148	12.562	35.318	17.622
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	220.960	112.561	546.606	1.196.941	1.147.411	1.246.190	1.541.396	2.349.288
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	0	0	0	0	0	0	0	500.000
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	500.000
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			46.623	0	46.623	44.500	94.271	89.000
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	0	0	46.623	0	46.623	44.500	94.271	89.000
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	49.149	81.216	117.615	189.437	264.062	365.274	361.225	470.963
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	285	13.275	636	26.551	974	39.826	1.259	54.102
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	49.434	94.492	118.251	215.988	265.036	405.100	362.484	525.065
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	560.218	726.904	1.415.995	2.735.487	2.779.443	3.764.765	3.714.996	6.442.203
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	970.791	27.970	1.510.031	454.147	687.275	1.446	571.022	185.424
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		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 denominata "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 Lorena ENGAZ



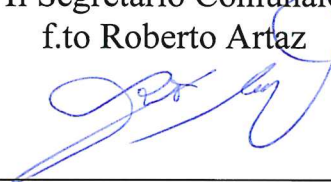
Il Segretario Comunale
f.to Roberto ARTAZ



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE
E
DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

Le presenti deliberazione e determinazione, esecutive fin dal primo giorno di pubblicazione, vengono pubblicate all'Albo Pretorio on-line del Comune per quindici giorni consecutivi con decorrenza dal 25.02.2025.

Il Segretario Comunale
f.to Roberto Artaz



Publicato dal 25.02.2025 al 12.03.2025.

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