

COMUNE DI CHAMOIS COMMUNE DE CHAMOIS

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

Deliberazione della Giunta Comunale n. 18 verbale prot. n. 0710/2025

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

L'anno duemilaventicinque ed il giorno diciannove del mese di febbraio alle ore tredici e minuti venti 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
Pucci Lorenzo Mario	Sindaco		X	
Torta Mauro	Vicesindaco	X		
Lanterna Laura	Assessore	X		

Totale Presenti: 2

Assume la presidenza il Vice-Sindaco Sig. Mauro TORTA.

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 Vice-Sindaco, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta.
Seduta tolta ore 13:45 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 07.02.2024 di approvazione del bilancio pluriennale di previsione 2024-2026 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 programmazione e/o modifiche del quadro normativo) 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 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	1.097.127	1.010.712				
	di cui: con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		260.843				
E.1.01.00.00.000	Tributi	20.732	62.906	107.903	125.813	122.789	188.719
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	20.732	62.906	107.903	125.813	122.789	188.719
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	8.184	38.750	89.032	77.500	96.750	116.250
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	1.586	1.500	2.227	3.000	5.451	7.163
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.147	19.068	7.780	38.136	8.448	57.204
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	3.815	3.588	8.864	7.177	12.139	10.765
	Altro...						20.674
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	20.732	62.906	107.903	125.813	122.789	188.719
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	8	11.562	8	23.124	66	34.685
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	47.212	142.959	343.493	285.919	674.765	428.878
	Trasferimenti correnti da altri	12.149	25.032	83.361	50.065	84.336	75.097
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	59.368	179.553	426.862	359.107	759.167	538.660
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.617	31.936	26.417	63.872	39.254	95.808
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	128	313	362	625	362	938
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3.766		3.766		3.766	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale						
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	10.500	8.263	34.000	16.525	39.921	24.788
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	27.012	40.511	64.546	81.022	83.304	121.533
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale						
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	45.000	800	184.492	300.397	230.387	300.397
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	15.550	0	15.550	38.861	15.550	38.861
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	8.384	8.475	11.830	8.600	11.830	8.725
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	68.934	9.275	211.872	347.859	257.767	347.984
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
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						

[illegible]

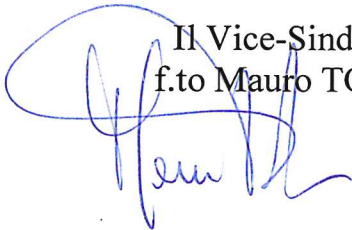
Codice SIOPE		Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
			Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 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	15.202	43.435	31.550	86.869	71.128	130.304	102.979	188.217
U.1.02.00.00.000		Imposte e tasse a carico dell'ente	1.928	4.915	5.277	9.831	8.242	14.746	12.598	21.077
U.1.03.00.00.000		Acquisto di beni e servizi	107.362	163.438	207.574	326.875	369.018	490.313	558.562	653.751
U.1.04.00.00.000		Trasferimenti correnti	32.298	76.041	98.714	152.082	210.189	228.123	239.685	304.164
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	5.339	3.875	5.339	3.875	10.343	7.750
U.1.08.00.00.000		Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000		Rimborsi e poste correttive delle entrate		4.808		9.616		14.425	873	19.233
U.1.10.00.00.000		Altre spese correnti	9.630	2.711	9.630	5.423	9.682	8.134	9.682	10.845
U.1.00.00.00.000		Totale titolo 1 - Spese correnti	166.421	295.348	358.083	594.572	673.598	889.920	994.723	1.205.037
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	32.668	153.157	102.326	301.241	426.053	541.533	624.927	690.873
U.2.03.00.00.000		Contributi agli investimenti		15	8.806	5.230	16.001	5.230	16.411	10.446
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	32.668	153.172	111.132	306.472	442.054	546.763	641.338	701.319
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		0	17.540	19.500	17.540	19.500	35.414	39.000
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	17.540	19.500	17.540	19.500	35.414	39.000
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	38.552	104.042	66.513	208.084	112.395	312.125	160.281	421.321
U.7.02.00.00.000		Uscite per conto terzi	804.044	498.216	804.094	996.433	1.181.045	1.494.649	1.181.045	1.992.866
U.7.00.00.00.000		Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	842.596	602.258	870.607	1.204.516	1.293.441	1.806.775	1.341.326	2.414.187
U.0.00.00.99.999		Carte contabili ⁽²⁾		0	0	0		0		
			1.041.684	1.050.778	1.357.362	2.125.060	2.426.632	3.262.958	2.952.801	4.355.543
				0		0		0		0
			TOTALE PAGAMENTI di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)							
			1.063.793	830.019	1.415.260	955.130	1.210.011	678.167	1.003.860	775.419
			FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)							
				260.843		260.843		260.843		260.843
			0	0	0	0	0	0	0	0
			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 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

descriptive


Il Vice-Sindaco
f.to Mauro TORTA



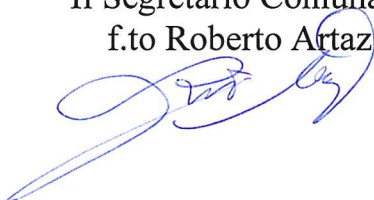
Il Segretario Comunale
f.to Roberto ARTAZ



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE
E
DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione, esecutiva fin dal primo giorno di pubblicazione, viene pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune per quindici giorni consecutivi con decorrenza dal 19.02.2025.

Il Segretario Comunale
f.to Roberto Artaz



Pubblicato dal 19.02.2025 al 06.03.2025.

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