



# COMUNE DI GOLFERENZO

Provincia di Pavia



## Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario

N. 41 del 08/10/2025

**OGGETTO: MONITORAGGIO TRIMESTRALE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - 3° TRIMESTRE 2025**

### IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

**PREMESSO** che l'art. 6, comma 1, del Decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni nella legge n. 189/2024, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma PNRR 1.11) dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.lgs. 30 marzo 2001, n. 165, adottino 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;

**PRESO ATTO** che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze-Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

**TENUTO PRESENTE** che il modello rilasciato dal MEF è articolato in previsioni trimestrali degli incassi e dei pagamenti con dati cumulati dei flussi (indistintamente dei residui e delle previsioni di competenza). Per ogni trimestre, oltre alla programmazione dei flussi di cassa, è altresì prevista l'esposizione dei flussi di cassa dello stesso trimestre presenti in SIOPE relativi all'annualità che precede l'esercizio appena chiuso (per il 2025 i dati SIOPE sono quelli del 2023);

**RICHIAMATA** la deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 25 febbraio 2025, esecutiva ai sensi di legge, 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;

#### ATTESO CHE

- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti verificano trimestralmente le previsioni del piano, lo aggiornano e ne danno comunicazione alla giunta;
- 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";

**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);

**VISTO** il bilancio di previsione 2025/2027, approvato con deliberazione consiliare n. 24 del 18 dicembre 2024;

**VISTE** le proprie determinazioni n. 10 del 9.4.2025 relativa al monitoraggio del 1° trimestre 2025 e n. 25 dell'11.7.2025 relativa al monitoraggio del 2° trimestre 2025;

**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;

Visto il Regolamento di Contabilità Comunale armonizzata vigente;

Visto il Regolamento Comunale di Organizzazione e Strumenti Operativi vigente;

Visto il Bilancio di Previsione 2025-2027, esecutivo;

Visto il Delibera di G.C. n. 13 del 08/04/2025, esecutivo ai sensi di legge, con il quale il sottoscritto è stato nominato Responsabile del Servizio Finanziario;

#### **DETERMINA**

1. Di approvare, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 3° 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  
TORREGGIANI MARIA CRISTINA**

#### **SI ACCERTA COMPATIBILITA' DELLA SPESA**

Ai sensi art. 9, comma 1, lett. a) punto 2, D.L. 78 del 1 luglio 2009, convertito in Legge 102 del 3 agosto 2009.

Golferenzo,

**Il Responsabile del Servizio  
TORREGGIANI MARIA CRISTINA**

#### **CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

n. Reg. pubblicazioni

Si dichiara che copia della presente determinazione sarà pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune, pubblicazione online, per 15 giorni consecutivi.

Golferenzo, li 08/10/2025

**Il Responsabile del Servizio  
TORREGGIANI MARIA CRISTINA**



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								
<b>E.6.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	7.908	16.021	21.355	37.893	111.635	305.734		
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi			4.098	39	8.197	14.594		
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>7.908</b>	<b>16.021</b>	<b>25.453</b>	<b>37.932</b>	<b>119.832</b>	<b>320.328</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>	0	0	0	293.728	0	239.303		0
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>75.832</b>	<b>19.084</b>	<b>328.294</b>	<b>578.387</b>	<b>672.405</b>	<b>930.740</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>						
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>649.788</b>	<b>380.412</b>	<b>902.251</b>	<b>939.715</b>	<b>1.246.362</b>	<b>1.292.068</b>		
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		

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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente			0	12.004	0	25.180		
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	342	474	692	1.472	1.042	2.901		
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	12.552	18.871	25.247	35.818	37.585	55.525		
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	34.041	32.552	54.740	52.180	81.166	77.542		
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			286	0	286	254		
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.504	1.504	1.504	1.504	1.504	1.504		
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>48.440</b>	<b>53.401</b>	<b>82.469</b>	<b>102.979</b>	<b>121.583</b>	<b>162.906</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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			16.494	0	16.494	0		
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	33.098	95.659	92.617	185.349	573.480	626.027		
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>33.098</b>	<b>95.659</b>	<b>109.111</b>	<b>185.349</b>	<b>589.975</b>	<b>626.027</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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								
<b>U.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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			9.820	0	9.820	2.529		
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.820</b>	<b>0</b>	<b>9.820</b>	<b>2.529</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>U.5.01.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	9.113	33.657	19.060	46.879	69.595	296.164		
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.000	0	1.000	7.474	9.197	17.980		
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>10.113</b>	<b>33.657</b>	<b>20.060</b>	<b>54.353</b>	<b>78.792</b>	<b>314.144</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0	0	0	0	870		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>91.650</b>	<b>182.718</b>	<b>221.459</b>	<b>342.681</b>	<b>800.169</b>	<b>1.106.476</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>									
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>558.138</b>	<b>197.694</b>	<b>680.792</b>	<b>597.035</b>	<b>446.193</b>	<b>185.591</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(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.