



# COMUNE DI LENTINI

(Libero Consorzio Comunale di Siracusa)

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA MUNICIPALE

N. 31

data 28 MAR 2025

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA – Esercizio Finanziario 2025 – art.6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L.9 dicembre 2024, n.189.**

L'anno duemilaventacinque il giorno *ventotto* del mese di *Marzo* alle ore *12,50* segg., nell'aula delle adunanze, convocata dal Sindaco, si è riunita la Giunta Municipale con l'intervento dei Sigg.

		P	A	
1. LO FARO	Rosario	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Sindaco
2. FILLORAMO	Agnese	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Assessore
3. GRASSO	Carmelo	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Assessore
4. VASTA	Giuseppe	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Vice Sindaco
5. FISICARO	Giuseppe	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Assessore
6. SANZARO	Efrem	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Assessore
		<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">6</div> <div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px; margin-left: 10px;">//</div>		

Assiste il Segretario Generale, dott.ssa Anna Bongiorno. Il Sindaco, constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la riunione e invita a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

### LA GIUNTA MUNICIPALE

Vista la proposta di deliberazione entro riportata;  
Visti i pareri espressi ai sensi dell'art. 53 della L. n. 142/90, recepita con L.R. n. 48/91 e successive modificazioni;  
Con voti unanimi favorevoli,

### DELIBERA

di approvare la entro riportata proposta di deliberazione, con le seguenti: (1)

aggiunte/integrazioni (1) ..

.....  
.....

modifiche/sostituzioni

.....  
.....

con separata unanime votazione; potendo derivare all'Ente danno nel ritardo della relativa esecuzione, stante l'urgenza, dichiarare la presente delibera immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 16 della L.R. n. 44/91.(1)

con separata unanime votazione, dichiarare la presente immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art 12, comma 2° della L.R. 44/91.

(1) Segnare con X le parti deliberate e depennare le parti non deliberate. B. Il presente verbale deve ritenersi manomesso allorchando l'abrasione, l'aggiunta o la correzione al presente atto non sia affiancata dall'approvazione del Segretario verbalizzante.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER LA GIUNTA COMUNALE DEL 5° SETTORE

N.32 DEL 27 MAR 2025

**Oggetto: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa -Esercizio finanziario 2025**  
– art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.

Proponente: IL SINDACO e/o L'ASSESSORE



.....

Redigente:

Coordinatore del 5° settore  
Firmato digitalmente da:

BISOGNANO FRANCESCO

Firmato il 27/03/2025 12:58

Seriale Certificato: 1706605

II COORDINATORE DEI SERVIZI FINANZIARI

Valido dal 01/09/2022 al 01/09/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

**PREMESSO CHE:**

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- Tale adempimento è **attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)**;
- Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

**VISTI:**

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- Il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- Lo Statuto Comunale;

**CONSIDERATO CHE:**

- Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
  - Dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
  - Previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
  - Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
  - Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

**RILEVATO CHE:**

- Il Piano contiene:

- La determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
- Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- Il confronto con i dati dell'esercizio 2023;
- L'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;
- Una specifica sezione dedicata ai flussi relativi agli interventi PNRR;
- Una sezione dedicata ai flussi relativi a fondi statali/europei/regionali in attesa di erogazione [eventuale]

## **ATTESO CHE:**

Le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale;

- Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

VISTO il D.Lgs.267/2000;

VISTO il regolamento di contabilità;

VISTO lo Statuto;

### **Propone alla Giunta Comunale**

1. Di **approvare**, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. Di **dare atto** che il Piano approvato:
  - Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
  - Potrà essere aggiornato a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2025-2027;
  - Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;
3. Di **stabilire che**:
  - Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
    - Aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
    - Verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
    - Relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
    - Attivare il sistema di allerta in caso di:
      - Ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni
      - Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo
    - L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
      - Gli scostamenti rispetto alle previsioni;
      - Le cause degli scostamenti;
      - Le misure correttive adottate o da adottare;
4. Di **trasmettere** la presente deliberazione:
  - All'Organo di Revisione economico-finanziaria ;
  - Ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
5. Di **pubblicare** il presente provvedimento:
  - All'Albo Pretorio online come per legge;
  - Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
6. Di **dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 26

**Parere favorevole di regolarità tecnica**

Sulla presente proposta di deliberazione si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1, e art. 147 bis comma 1, D.Lgs 267/2000 parere FAVOREVOLE di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa

**IL Coordinatore del 5° Settore**

**Dott. Francesco Bisognano**

Firmato digitalmente da:  
BISOGNANO FRANCESCO

Firmato il 27/03/2025 12:59

Seriale Certificato: 1706605

Valido dal 01/09/2022 al 01/09/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

**Parere favorevole di regolarità contabile**

Sulla presente proposta di deliberazione si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1, e art. 147 bis comma 1, D. Lgs 267/2000 parere FAVOREVOLE di regolarità contabile.

**IL Coordinatore del 5° Settore**

**Dott. Francesco Bisognano**

Firmato digitalmente da:

BISOGNANO FRANCESCO

Firmato il 27/03/2025 12:59

Seriale Certificato: 1706605

Valido dal 01/09/2022 al 01/09/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

# Comune di LENTINI

## Piano dei Flussi di Cassa 2025 - 1° Step Entrate

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui) - Importi in €							
		1° Trimestre (1/1 - 31/3)		2° Trimestre (1/1 - 30/6)		3° Trimestre (1/1 - 30/9)		4° Trimestre (1/1 - 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>0</b>	<b>7.368.101</b>						
	di cui con vincolo di cassa		0						
E.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>1.482.396</b>	<b>1.656.301</b>	<b>3.195.767</b>	<b>3.468.053</b>	<b>3.959.492</b>	<b>4.235.192</b>	<b>6.566.929</b>	<b>6.852.000</b>
E.1.01.00.00.000	Tributi	1.482.396	1.656.301	3.195.767	3.468.053	3.959.492	4.235.192	6.566.929	6.852.000
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.482.396	1.656.301	3.195.767	3.468.053	3.959.492	4.235.192	6.566.929	6.852.000
E.1.01.01.05.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	516.643	523.519	1.133.825	1.148.915	1.293.705	1.310.923	1.924.388	1.950.000
E.1.01.01.05.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	313.456	480.286	482.158	738.776	482.206	738.850	489.483	750.000
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	201.666	201.773	533.561	533.843	977.814	978.331	1.349.287	1.350.000
E.1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	372.173	370.432	882.684	878.556	974.192	969.636	2.411.277	2.400.000
E.1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	50.098	51.649	133.168	137.290	170.155	175.421	266.744	275.000
	Voci residuali	28.360	28.642	30.371	30.673	61.420	62.031	125.750	127.000
E.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>1.866.897</b>	<b>6.324.351</b>	<b>3.948.365</b>	<b>8.652.135</b>	<b>4.553.581</b>	<b>9.588.848</b>	<b>5.180.785</b>	<b>10.754.022</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	991.356	5.443.224	1.046.106	5.743.839	1.119.908	6.149.063	1.238.461	6.800.000
E.2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	167.517	172.928	179.659	185.462	179.659	185.462	348.736	360.000
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	430.436	430.436	2.350.886	2.350.886	2.762.333	2.762.333	2.904.022	2.904.022
	Voci residuali	277.588	277.763	371.714	371.948	491.681	491.990	689.566	690.000
E.3.00.00.00.000	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>590.443</b>	<b>831.890</b>	<b>941.266</b>	<b>1.413.464</b>	<b>1.376.640</b>	<b>2.043.491</b>	<b>1.693.446</b>	<b>2.685.900</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	476.262	473.030	718.899	714.021	1.050.048	1.042.922	1.209.105	1.200.900
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	112.449	357.099	219.256	696.281	309.653	983.350	459.748	1.460.000
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.732	1.761	3.111	3.162	16.939	17.219	24.593	25.000
E.4.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>418.057</b>	<b>687.087</b>	<b>602.555</b>	<b>987.385</b>	<b>1.447.298</b>	<b>2.389.654</b>	<b>3.399.292</b>	<b>5.635.000</b>
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	392.808	661.651	561.838	946.367	1.376.114	2.317.944	3.265.233	5.500.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	25.249	25.436	40.717	41.018	71.184	71.710	134.009	135.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0	0	0	0	0	0	50	0
E.5.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di 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>
E.6.00.00.00.000	<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.9.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>2.402.181</b>	<b>2.389.830</b>	<b>9.960.150</b>	<b>9.090.290</b>	<b>11.096.297</b>	<b>10.117.312</b>	<b>30.594.737</b>	<b>21.593.951</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	2.387.386	2.387.386	8.918.170	8.918.170	9.923.599	9.923.599	19.812.951	19.812.951
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	14.795	2.444	1.041.980	172.120	1.172.698	193.713	10.781.786	1.781.000
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>6.759.974</b>	<b>11.889.459</b>	<b>18.648.103</b>	<b>23.611.327</b>	<b>22.433.308</b>	<b>28.374.497</b>	<b>47.435.189</b>	<b>47.520.873</b>
	di cui riscossioni con vincolo di cassa		0		0		0		0
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>6.759.974</b>	<b>19.257.560</b>	<b>18.648.103</b>	<b>30.979.428</b>	<b>22.433.308</b>	<b>35.742.598</b>	<b>47.435.189</b>	<b>54.888.974</b>
	di cui con vincolo di cassa		0		0		0		0

# Comune di LENTINI

## Piano dei Flussi di Cassa 2025 - 1° Step Spese

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui) - Importi in €							
		1° Trimestre (1/1 - 31/3)		2° Trimestre (1/1 - 30/6)		3° Trimestre (1/1 - 30/9)		4° Trimestre (1/1 - 31/12)	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa
U.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>3.200.734</b>		<b>7.035.558</b>		<b>10.071.714</b>		<b>14.002.709</b>	<b>14.263.000</b>
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.709.509	1.718.664	4.139.614	4.161.783	5.590.042	5.619.978	7.559.517	7.600.000
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	925.030	971.722	1.635.379	1.717.926	2.674.754	2.809.764	4.093.383	4.300.000
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	179.753	179.580	499.208	498.727	814.176	813.392	991.955	991.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	339.421	339.625	488.951	489.244	613.534	613.902	751.549	752.000
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0	0	200.627	207.690	221.924	229.737	333.267	345.000
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	47.021	47.359	71.779	72.295	157.284	158.414	273.038	275.000
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	0		0		0		0	0
U.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>704.574</b>	<b>1.096.828</b>	<b>1.196.364</b>	<b>1.780.473</b>	<b>1.264.272</b>	<b>1.915.256</b>	<b>2.279.071</b>	<b>3.930.120</b>
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	266.299	556.652	389.976	815.178	450.241	941.151	1.339.503	2.800.000
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	388.518	482.841	397.485	493.985	397.485	493.985	523.022	650.000
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	49.637	57.215	408.783	471.190	416.426	480.000	416.426	480.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	120	120	120	120	120	120	120	120
U.3.00.00.00.000	<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.4.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>387.083</b>	<b>391.726</b>	<b>577.757</b>	<b>584.688</b>	<b>830.043</b>	<b>840.000</b>
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	0	387.083	391.726	577.757	584.688	830.043	840.000
U.5.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>2.849.783</b>	<b>2.849.591</b>	<b>3.984.131</b>	<b>3.983.863</b>	<b>5.831.376</b>	<b>5.830.984</b>	<b>9.538.642</b>	<b>9.538.000</b>
U.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	2.849.783	2.849.591	3.984.131	3.983.863	5.831.376	5.830.984	9.538.642	9.538.000
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>2.280.132</b>	<b>2.280.143</b>	<b>9.788.913</b>	<b>9.789.616</b>	<b>11.060.036</b>	<b>11.060.828</b>	<b>21.625.344</b>	<b>21.626.685</b>
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	2.264.108	2.264.108	8.762.814	8.762.814	9.902.563	9.902.563	19.666.685	19.666.685
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	16.024	16.035	1.026.099	1.026.802	1.157.473	1.158.265	1.958.659	1.960.000
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>9.035.223</b>		<b>22.392.049</b>		<b>28.805.155</b>		<b>48.275.809</b>	<b>50.197.805</b>
	<i>di cui pagamenti con vincolo di cassa</i>		0		0		0		0
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>-2.275.249</b>		<b>-3.743.946</b>		<b>-6.371.847</b>		<b>-840.620</b>	<b>4.691.169</b>
	<i>di cui con vincolo di cassa</i>		0		0		0		0
	<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

Il presente verbale dopo la lettura si sottoscrive

L'ASSESSORE ANZIANO

*[Signature]*

IL SINDACO

*[Signature]*

IL SEGRETARIO GENERALE

*[Signature]*



È copia conforme per uso amministrativo

Li, .....

IL SEGRETARIO GENERALE

La presente deliberazione è stata trasmessa per l'esecuzione all'ufficio .....con prot. n. ....

IL RESPONSABILE DELL'UFFICIO DI SEGRETERIA

Li, .....

Si attesta che il presente atto, ai sensi dell'art.32, comma 5, della L.69/2009 e s.m.i. è stato pubblicato all'Albo Pretorio del sito informatico del Comune

[www.comune.lentini.sr.it](http://www.comune.lentini.sr.it) al n. .... in data **31 MAR 2025** .....

e che avverso il presente atto, nel periodo dal **31 MAR 2025** ..... al **15 APR 2025** ....., non sono pervenuti reclami e/o opposizioni.

IL RESPONSABILE DELL'UFFICIO PROTOCOLLO

Li, .....

### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario certifica, su conforme attestazione del Responsabile del servizio protocollo, che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del sito informatico del Comune [www.comune.lentini.sr.it](http://www.comune.lentini.sr.it) dal **31 MAR 2025** ..... al

**15 APR 2025** ..... a norma dell'art. 197 del vigente O.EE.LL. e che contro la stessa – non – sono stati presentati reclami.

IL SEGRETARIO GENERALE

Li, .....

La presente delibera è divenuta esecutiva in data **28 MAR 2025** ..... ai sensi dell'art. 12, comma 2, della L.R. n.44/91

Li **28 MAR 2025** .....



IL SEGRETARIO GENERALE

IL SEGRETARIO GENERALE

*[Signature]*  
Dott.ssa Anna Bongiorno