



COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

Provincia di Lecco

Determinazione n 683/31-10-2025

STR. 4
Proposta n 703/2025

**OGGETTO:PIANO FLUSSI DI CASSA ART. 6 COMMA 1 E 2 D.L. 155/2024 –
AGGIORNAMENTO AL 30/09/2025.**

IL RESPONSABILE DI STRUTTURA

Visto il Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con Decreto Legislativo n. 267 del 18/8/2000;

Visto lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

Visto il vigente Regolamento Generale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;

Visto il decreto del Sindaco n. 6 del 31/05/2023 con il quale è stato nominato il Responsabile di posizione organizzativa (ora incarico EQ) in oggetto con l'attribuzione delle funzioni previste dall'art. 107 del D.Lgs. n. 267/2000, dal regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi e di ogni altro compito demandato o riservato dalla legge o dai regolamenti ai responsabili degli uffici e servizi;

Richiamate:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 16/12/2024, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2025/2027;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 60 del 16/12/2024, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2025/2027;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 206 del 18/12/2024, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2025;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 29/01/2025, con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025/2027 e la successiva modifica approvata con la deliberazione della Giunta Comunale n. 135 del 30/07/2025;

Considerato che l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, ha introdotto l'obbligo di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 26/02/2025 con la quale questa Amministrazione ha approvato il Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio 2025, redatto sul modello approvato dalla Ragioneria Generale dello Stato;

Considerato che al fine di garantirne 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 comunale dell'attuazione del Piano. Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario. La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

Vista

- la propria determinazione n. 307 del 22/04/2025 con la quale è stato approvato l'aggiornamento dei flussi di cassa al 31/03/2025;
- la propria determinazione n. 435 del 16/07/2025 con la quale è stato approvato l'aggiornamento dei flussi di cassa al 30/06/2025;

Visti i prospetti relativi agli incassi e i pagamenti del periodo dal 01/01/2025 al 30/09/2025 ottenuti dal sito SIOPE gestito dalla Ragioneria Generale dello Stato, allegati alla presente determinazione quali parti integranti;

Visto il prospetto relativo al Piano Annuale dei Flussi di Cassa aggiornato con i dati al 30/09/2025, allegato alla presente determinazione quale parte integrante;

Preso atto che dal prospetto risulta un saldo passivo di € 599.435,70.:=

Ritenuto, pertanto, per quanto riguarda i trimestri successivi, di dover procedere a modifiche del Piano Annuale dei Flussi di Cassa, aggiornando le previsioni finali di cassa sulla base delle variazioni di bilancio approvate nel periodo e le previsioni di incasso e pagamento indicate per il terzo trimestre 2025;

Visto il combinato disposto degli artt. 107, comma 3, lettera d), 109, comma 2, 183, comma 1 e 191 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267;

Dato atto che l'organo adottante non versa in una situazione di conflitto di interesse ai sensi dell'art. 6 bis della Legge 241/1990 e dell'art. 6 del codice di comportamento dei dipendenti comunali;

Accertata la propria competenza ed inteso dover determinare in ordine all'argomento in oggetto;

DETERMINA

1. Di approvare, per le motivazioni riportate in premessa, l'aggiornamento al 30/09/2025 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2025, allegato alla presente determinazione quale parte integrante.
2. Di comunicare alla Giunta Comunale l'adozione della presente determinazione nella prima seduta utile.
3. Di trasmettere la presente determinazione al Revisore Unico dei Conti, per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.
4. Di pubblicare il presente provvedimento sul sito istituzionale del Comune di Mandello del Lario, nell'apposita sezione Amministrazione Trasparente, ai sensi dell'art. 21, comma 2, del D.Lgs. n. 33/2013 e s.m.i.
5. Di dare atto che avverso il presente provvedimento è possibile il ricorso al TAR o al Presidente della Repubblica nei termini rispettivamente di 60 gg. o 120 gg. ai sensi di legge fermi restando i termini perentori di cui sopra è comunque possibile rivolgersi al Difensore Civico provinciale in forma scritta e anche in modo informale, senza scadenza di termini
6. Di provvedere alla pubblicazione della presente determina all'Albo Pretorio on line per 15 giorni consecutivi.

Mandello del Lario, li 31-10-2025

Il responsabile di Struttura

VITALI ENRICO



Determinazione n° 683/2025

STRUTTURA IV - RAGIONERIA E CONTABILITÀ€

**OGGETTO: PIANO FLUSSI DI CASSA ART. 6 COMMA 1 E 2 D.L. 155/2024 –
AGGIORNAMENTO AL 30/09/2025.**

Il sottoscritto certifica che il provvedimento viene pubblicato all'Albo Pretorio online consultabile sul Sito Ufficiale dell'Ente dal 05-11-2025 per giorni quindici consecutivi.

Mandello del Lario, li 05-11-2025

II SEGRETARIO GENERALE
GIULIA VETRANO

Atto firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e norme collegate

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	102.887,05	-	102.887,05	-	350.000,00	-	350.000,00	320.000,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	102.887,05		102.887,05		350.000,00		350.000,00	320.000,00
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	102.887,05	-	219.694,12	-	350.000,00	-	350.000,00	320.000,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	102.887,05		219.694,12		350.000,00		350.000,00	320.000,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	128.867,55	132.106,18	252.299,89	683.358,94	360.985,18	1.768.977,48	511.349,98	3.401.506,83
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	133.902,03	182.208,88	317.654,72	351.648,21	430.962,25	530.434,42	689.488,65	867.274,83
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	262.769,58	314.315,06	569.954,61	1.035.007,15	791.947,43	2.299.411,90	1.200.838,63	4.268.781,66
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		53.907,29				864.510,10		
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.754.506,18	1.305.956,31	5.179.441,86	5.686.520,60	7.423.274,63	9.210.664,44	10.783.226,95	21.102.310,98
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				339.045,66		-		298.831,66
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	3.648.224,93	2.568.332,32	7.073.160,61	6.948.896,61	9.316.993,38	10.473.040,45	12.676.945,70	22.364.686,99
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		69.834,00		368.665,66		368.665,66		368.665,66

		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	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	462.068,91	477.465,59	900.810,14	952.108,21	1.295.358,08	1.380.654,67	1.793.892,81	2.002.881,15
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	41.898,21	40.597,01	73.650,30	74.957,37	103.027,77	106.028,26	132.467,05	158.330,67
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.163.180,19	980.636,10	2.515.232,87	2.037.160,58	3.188.266,40	3.144.732,77	4.246.585,57	5.082.247,59
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	189.097,25	168.600,06	310.261,07	355.848,52	453.070,44	600.735,19	1.004.064,34	1.196.617,04
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			153.333,90	130.257,98	153.333,90	130.257,98	308.822,73	283.600,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.661,79	5.650,14	21.376,48	10.684,44	34.291,46	17.655,94	46.397,98	40.000,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	71.186,20	80.412,99	98.380,44	220.831,67	123.193,47	248.893,73	144.894,40	253.700,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.936.092,55	1.753.361,89	4.073.045,20	3.781.848,77	5.350.541,52	5.628.958,54	7.677.124,89	9.017.376,45
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	265.218,34	685.032,15	661.255,87	1.137.176,44	979.932,89	1.598.513,87	1.295.953,74	5.421.627,63
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								5.000,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	26.374,11	25.888,77	51.513,43	72.329,90	126.147,04	136.791,40	172.067,66	424.956,82
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	291.592,45	710.920,92	712.769,30	1.209.506,34	1.106.079,93	1.735.305,27	1.468.021,40	5.851.584,45
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	102.887,05	-	102.887,05	-	350.000,00	-	350.000,00	320.000,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	102.887,05	-	102.887,05	-	350.000,00	-	350.000,00	320.000,00
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								
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	-	-	257.125,36	247.676,10	257.125,36	247.676,10	505.666,48	513.000,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	257.125,36	247.676,10	257.125,36	247.676,10	505.666,48	513.000,00
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto						-		1.000.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	183.496,86	155.687,81	311.202,19	721.893,78	432.414,75	1.813.887,16	534.297,23	2.897.891,24
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	141.195,53	215.334,59	297.152,07	388.535,92	461.030,01	529.305,83	581.184,47	1.095.531,35
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	324.692,39	371.022,40	608.354,26	1.110.429,70	893.444,76	2.343.192,99	1.115.481,70	3.993.422,59
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾						517.907,55		
	TOTALE PAGAMENTI	2.655.264,44	2.835.305,21	5.754.181,17	6.349.460,91	7.957.191,57	10.473.040,45	11.116.294,46	20.695.383,49
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		40.214,00						
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	992.960,49	-	266.972,89	1.318.979,44	599.435,70	-	34.792,66	1.560.651,24
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		29.620,00		368.665,66		368.665,66		368.665,66
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	266.972,89	-	-	-	34.792,66	-	-

(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.