



COMUNE di REVELLO

Provincia di Cuneo

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 18

OGGETTO:

**ADOZIONE PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI
DELL'ART. 6 C. 1 E 2 DEL D.L. 155/2024 – ANNO 2025.**

L'anno **duemilaventicinque**, addì **ventisei**, del mese di **febbraio**, alle ore **diciannove** e minuti **cinque**, nella solita sala delle adunanze, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale, con la presenza dei signori:

Cognome e Nome	Carica	Presente
1. MOTTA Paolo Maria Vincenzo	SINDACO	Sì
2. ROLLE Antonella	VICE SINDACO	Sì
3. DISDERI Katia Nicoletta	ASSESSORE	Sì
4. ALLASIA Denise	ASSESSORE	Sì
5. MOINO Gianni	ASSESSORE	Sì
	Totale Presenti:	5
	Totale Assenti:	0

Con l'intervento e l'opera del Segretario Comunale **FLESIA CAPORGNO dr. Paolo** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, il signor **MOTTA Paolo Maria Vincenzo**, **Sindaco** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

OGGETTO: ADOZIONE PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 C. 1 E 2 DEL D.L. 155/2024 – ANNO 2025.

LA GIUNTA COMUNALE

Visto l'art. 6 comma 1 e 2 del D.L. 155/2024 convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024 n. 189 che testualmente recita:

“1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone 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.

2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1”;

Rilevato che il Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile il modello di piano annuale dei flussi di cassa;

Rilevato che l'intestazione del modello di piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato riporta utili indicazioni operative ed in particolare:

- 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 legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze);
- 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 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, 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 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/organo esecutivo 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, ad esempio, essere effettuati:
 - a) 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;

- b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- c) tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;
- 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.

Preso atto che il responsabile del servizio finanziario ha elaborato, in collaborazione con gli altri settori, il piano annuale dei flussi di cassa sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato 1;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 21/12/2024, esecutiva, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di previsione 2025/2027 ed allegati;

Viste le variazioni apportate al Bilancio di previsione 2025/2027 con le seguenti deliberazioni:

- della Giunta comunale n. 8 del 22.01.2025 ad oggetto “Prima variazione al Bilancio di previsione 2025/2027 adottata dalla Giunta comunale in via d’urgenza (comma 4, art. 175 T.U.E.L.)” ratificata con deliberazione del Consiglio comunale n. 2 del 26.02.2025;
- del Consiglio comunale n. 3 del 26.02.2025 ad oggetto “Variazione al Bilancio di previsione 2025/2027 ed aggiornamento al DUPS 2025/2027”;
- della Giunta comunale n. 13 del 26.02.2025 ad oggetto “Bilancio di previsione 2025/2027 - Esercizio 2025 adeguamento degli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi presunti alla data del 01.01.2025 e conseguente variazione di cassa ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lett. d) del D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i - Variazione di cassa n. 1”;

Visto l'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024;

Visto il D.Lgs 267/2000 e s.m.i; ed il D.Lgs 118/2011 e s.m.i;

Visto il regolamento di contabilità;

Acquisito il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs, 18/08/2000 n. 267 e s.m.i., attestando nel contempo, ai sensi dell'art. 147 - bis , 1° comma, del medesimo D.Lgs., la regolarità e la correttezza dell'atto amministrativo proposto, rilasciato dal responsabile del servizio competente;

Acquisito il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione, rilasciato, ai sensi dell'art.49, 1° comma del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267 e s.m.i..

Con voti unanimi e favorevoli palesemente espressi,

DELIBERA

1. di adottare il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 predisposto dal responsabile del servizio finanziario sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato;
2. di dare atto che il piano adottato risulta aggiornato all'ultima variazione adottata dalla Giunta comunale con deliberazione n. 13 del 26.02.2025;
3. di trasmettere il piano annuale dei flussi di cassa all'organo di revisione;
4. di dare mandato al responsabile del settore finanziario di procedere trimestralmente all'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa che sarà comunicato all'organo esecutivo.

Successivamente,

ad unanimità di voti espressi nelle forme di legge, si dichiara la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 134 - comma 4 - del D.L.vo n. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO

Firmato digitalmente

F.to: MOTTA Paolo Maria Vincenzo

IL CONSIGLIERE COMUNALE

Firmato digitalmente

F.to: ROLLE Antonella

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE

Firmato digitalmente

F.to: FLESIA CAPORGNO dr. Paolo