



Comune di Pieranica

Provincia di Cremona

OGGETTO: AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE DEL PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DL. 155/2024 – ANNO 2025.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

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;
- l'instestazione 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.

VISTA la delibera di giunta comunale n. 4 del 25.02.2025 con la quale si procedeva ad approvare “*LA VARIAZIONE DELLA DOTAZIONE DI CASSA PER L'APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA anno 2025*”;

VISTA la delibera di giunta comunale n. 5 del 25.02.2025 con la quale si procedeva ad approvare “*ADOZIONE PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DL. 155/2024 – ANNO 2025*”.

PRESO ATTO che il responsabile del settore finanziario deve procedere trimestralmente all'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa e comunicarlo alla Giunta Comunale;

VISTA la determina n.57 del 30.04.2025 con la quale si approvava l'aggiornamento del piano di cassa per il primo trimestre 2025;

RITENUTO procedere all'approvazione e aggiornamento del secondo trimestre 2025 del piano di cassa annuale;

PRESO ATTO CHE il responsabile del servizio finanziario ha elaborato, in collaborazione con gli altri settori, l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato “A”;

VISTI:

- l'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024;
- Tuel 267/00;
- il regolamento di contabilità;

VISTO il decreto n.1 del 05.06.2025 che attribuisce al Sindaco, Raimondi Valter Giuseppe, ai sensi della normativa nazionale e regolamentare sopra richiamata (art. 53, comma 23° legge 388/2000; art. 7-bis del Regolamento), la titolarità delle aree economico-finanziaria e amministrativa dal 01.07.2025 al 30.06.2027;

DATO ATTO che la presente determinazione è esecutiva dal momento dell'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.

DETERMINA

1. di aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa predisposto dal responsabile del servizio finanziario sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato (Allegato “A”)
2. di prendere atto di quanto disposto ed approvato con delibera di giunta n. 5 del 25.02.2025;
3. di prendere atto di quanto approvato con determina n. 57 del 30.04.2025;
4. di trasmettere il piano annuale dei flussi di cassa all'organo di revisione;
5. 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.

**Il Responsabile Area Finanziaria
f.to Raimondi Valter Giuseppe**

Attestato di regolarità e contabile ed attestazione di copertura finanziaria

(Artt. 147-bis, 183, comma IX, e art. 151, comma IV, del D. Lgs. 267/2000)

Visto di copertura e compatibilità monetaria attestante la compatibilità del pagamento della suddetta spesa con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.

(Art. 9, comma 1, lett. a del D. L. 78/2009).

Pieranica, li 31.07.2025

**Il Responsabile Area Finanziaria
f.to Raimondi Valter Giuseppe**

Si attesta che la presente determinazione viene pubblicata in copia all'Albo Pretorio del Comune per quindici giorni consecutivi.

Pieranica, li 31.07.2025

**Il Segretario Comunale
f.to Marzano d.ssa Monica**

Copia conforme all'originale

Pieranica, li 31.07.2025

**Il Segretario Comunale
f.to Marzano d.ssa Monica**
