



COMUNE DI GALLIATE LOMBARDO
Provincia di Varese
Via Carletto Ferrari, 12 - 21020 Galliate Lombardo (VA)
Tel. 0332 947265 - Fax 0332 949607
E-mail: finanziario@comune.galliatelombardo.va.it
PEC: comune.galliatelombardo@legalmailpa.it

Settore: AREA AMMINISTRATIVA FINANZIARIA

Determinazione n. 149 del 27.10.2025 (N. settoriale 110)

Oggetto: AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 C. 1 E 2 DEL D.L. 155/2024 - ANNO 2025 - III TRIMESTRE.

L'anno **duemilaventicinque** il giorno **ventisette** del mese **ottobre**, nella sede municipale, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge,

IL RESPONSABILE DELL'AREA AMMINISTRATIVA/ FINANZIARIA

Motivazioni :

- visto l'art. 6 comma 1 e 2 del D.L. n. 155/2024 convertito con modificazioni dalla legge 09/12/2024 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 D.L. n. 155/2024, 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 d.lgs. 30/03/2001, 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 D.L. 19//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 D.L. n. 155/2024;

- 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. 05 in data 27/02/2025 con al quale è stato adottato il piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal responsabile del Servizio Finanziario, in collaborazione con gli altri settori, sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
 - vista la propria determinazione n. 57 in data 23/04/2025, con la quale è stato adottato l'aggiornamento al sopra citata piano annuale dei flussi di cassa, sulla base delle risultanze degli incassi e pagamenti del primo trimestre;
 - vista la propria determinazione n. 98 in data 16/07/2025, con la quale è stato adottato l'aggiornamento al sopra citata piano annuale dei flussi di cassa, sulla base delle risultanze degli incassi e pagamenti del secondo trimestre;
 - rilevato che, a seguito della chiusura degli incassi e pagamenti del terzo trimestre si è proceduto all'aggiornamento del Piano Annuale dei flussi di cassa:
 - a) sostituendo le previsioni del 3° trimestre con i dati di incasso e di pagamento effettivi estratti dalla banca dati SIOPE;
 - b) riformulando di conseguenza le previsioni del trimestre successivo;
 - c) tenendo conto anche delle variazioni di bilancio intervenute nel trimestre e che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

Riferimenti normativi :

- il Decreto Sindacale n. 03 del 01/02/2025, con cui è stata attribuita la Responsabilità dell'Area Amministrativa/Finanziaria, al Vice Sindaco Carlo Rizzi, per il periodo 01/02/2025 – 31/01/2026;
- il Bilancio di Previsione 2025/2027 approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 23/12/2024 e successive variazioni;
- l'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024 lo Statuto Comunale;
- il Regolamento di Contabilità armonizzata;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni;

D E T E R M I N A

- 1) di aggiornare, a seguito della chiusura del terzo trimestre 2025, il piano annuale dei flussi di cassa, redatto sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato 1;
- 2) di comunicare l'adozione del presente provvedimento alla Giunta Comunale e all'organo di revisione;
- 3) di trasmettere in elenco la presente contestualmente all'affissione all'Albo Pretorio, alla Giunta Comunale e al Capogruppo Consiliare.

IL RESPONSABILE DELL'AREA
Carlo Rizzi

