



COMUNE DI SCARMAGNO

Città Metropolitana di Torino

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA

N. 7

Del 28 febbraio 2025

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ARTICOLO 6, COMMA 1 DEL DECRETO LEGGE N. 155/2024.

Nell'anno **duemilaventicinque** il giorno **ventotto** del mese di **febbraio** alle ore **11:30** presso la sede municipale, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Carica	Pr.	As.
GRASSINO Adriano	Sindaco	X	
MIATTO Paolo	Vice Sindaco	X	
NARETTO Claudia	Assessore		X
	Totale	2	1

Partecipa alla seduta il SEGRETARIO COMUNALE **PORCINO Dr. Giovanni**.

Il Sindaco, assume la presidenza e, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ARTICOLO 6, COMMA 1 DEL DECRETO LEGGE N. 155/2024.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTO l'articolo 6, commi 1 e 2, del Decreto Legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che 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 (P.N.R.R.), 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 sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

CONSIDERATO che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredata dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano 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;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del Decreto Legge n. 155/2024;
- 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);
- 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 è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

CONSIDERATO che con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 16/12/2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione 2025-2027;

VISTO il comma 6 dell'articolo 162 del Decreto Legislativo n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni di approvazione del T.U.E.L. (Testo Unico degli Enti Locali), che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa;

VISTO il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 "allegato A" alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione;

RITENUTO inoltre di dover stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con Determinazione del Responsabile Finanziario, che dovrà essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso da comunicare alla Giunta Comunale entro la prima seduta utile;

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di Contabilità;
- il Decreto Legislativo n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni di approvazione del T.U.E.L. (Testo Unico degli Enti Locali);
- il Decreto Legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;

ACQUISITO sulla proposta di Deliberazione, il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile del provvedimento;

CON voti unanimi favorevoli espressi nelle forme di legge;

D E L I B E R A

Di approvare, per le motivazioni in premessa, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, "Allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;

Di trasmettere copia della presente all'Organo di Revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato articolo 6, comma 2, del Decreto Legge n. 155/2024;

Di stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso (modificabile), da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

Di trasmettere copia della presente al Responsabile finanziario per gli adempimenti di cui al punto 3)

Successivamente, con voti unanimi favorevoli, espressi nelle forme di rito;

D E L I B E R A

Di dichiarare la presente Deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma quarto del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
F.to GRASSINO Adriano

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to PORCINO Dr. Giovanni

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE E COMUNICAZIONE

Copia della presente deliberazione viene pubblicata in data odierna all'Albo Pretorio on-line del Comune, per 15 giorni consecutivi (Art.124 T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 267/2000), e contestualmente trasmessa in elenco:

ai capigruppo consiliari (Art. 125 T.U.E.L. - D.Lgs. 267/2000).

Dalla residenza comunale 05/03/2025

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to PORCINO Dr. Giovanni

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITÀ

Divenuta esecutiva in data 28/02/2025

dichiarata immediatamente eseguibile (art.134, c.4, del T.U. n.267/2000)

perché decorsi 10 giorni dalla data di pubblicazione (art.134, c.3, del T.U. n.267/2000).

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to PORCINO Dr. Giovanni

Copia conforme all'originale ad uso amministrativo

Scarmagno, lì 05/03/2025

IL SEGRETARIO COMUNALE
PORCINO Dr. Giovanni