

COMUNE DI VOLPEDO
PROVINCIA DI ALESSANDRIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Oggetto: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa - Esercizio finanziario 2025 – art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.

L'anno **Duemilaventicinque** addì **ventiquattro** del mese di **Febbraio** alle ore **13,00** in modalità telematica.

Previo esaurimento delle formalità prescritte dalla vigente Legge Comunale e Provinciale, vennero per oggi convocati i componenti di questa Giunta Comunale.

Alla trattazione dell'argomento in oggetto risultano:

N. d'ord	COGNOME E NOME		Presenti	Assenti
1	GIARDINI Elisa	- Sindaco	X	
2	LUGANO Antonio	- Assessore	X	
3	VERNA Alessandro	- Assessore	X	
TOTALI			3	//

con l'intervento e l'opera del Dott. Salvatore Pagano, Segretario Comunale a scavalco.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, la Dr.ssa Elisa Giardini, nella sua qualità di Sindaco, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA E DI CONTROLLO PREVENTIVO AMMINISTRATIVO ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 e 147 bis del D.lgs. 267/2000 e dell'art. 4 del vigente regolamento comunale sulla disciplina dei controlli interni: **FAVOREVOLE**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO TECNICO:
F.to Elisa Giardini

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E DI CONTROLLO PREVENTIVO CONTABILE ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 e 147 bis del D.lgs. 267/2000 e dell'art. 4 del vigente regolamento comunale sulla disciplina dei controlli interni: **FAVOREVOLE**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO:
F.to Antonio Lugano

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- ✓ L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- ✓ Tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- ✓ Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;
- ✓ Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 16.12.2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

Visti:

- ✓ Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- ✓ Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- ✓ Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- ✓ Il comma 6 dell'art. 162 del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. - TUEL, 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;
- ✓ Il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- ✓ Lo Statuto Comunale;

Considerato che:

- ✓ Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- ✓ Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
 - Dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
 - Previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
 - Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;

- Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

Rilevato che il Piano contiene:

- La determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
- Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- L'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

Atteso che:

- ✓ Le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale;
- ✓ Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

Acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 TUEL;

Con voti unanimi e favorevoli;

DELIBERA

- 1) **Di approvare**, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
- 2) **Di dare atto** che il Piano approvato:
 - Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;
- 3) **Di stabilire** che il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà ad aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione del responsabile del servizio relazionando alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
- 4) **Di trasmettere** la presente deliberazione, completa di allegato Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, all'Organo di Revisione economico-finanziaria per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155 del 2024 che testualmente dispone che *“Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa”*;
- 5) **Di pubblicare** il presente provvedimento:
 - All'Albo Pretorio on line come per legge;
 - Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione “Amministrazione Trasparente”;
- 6) **Di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18/08/2000 n. 267, con separata e unanime votazione dei presenti.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F.to Dr.ssa Elisa Giardini

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Salvatore Pagano

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE
(Art. 124 D.Lgs. n 267/2000)

Io sottoscritto Segretario Comunale certifico che copia del presente verbale viene pubblicata in data odierna all'Albo Pretorio Informatico dell'Ente ove rimarrà per 15 gg. consecutivi.

Addì 04.03.2025

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Salvatore Pagano

COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO CONSILIARI
(art. 125 D. Lgs. N. 267/2000)

È stata data comunicazione ai Capigruppo Consiliari come previsto dall'art. 125 del D. Lgs. N. 267/2000 in data 04.03.2025

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ
(Art. 134 D. Lgs. n. 267/2000)

Si certifica che la suesposta deliberazione, non soggetta al controllo preventivo di legittimità, è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune;

X è stata dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4 D. Lgs. 267/2000;

☐ è divenuta esecutiva in data _____, decorsi dieci giorni di pubblicazione senza riportare denunce di vizi di legittimità o competenza (art. 134, comma 3, D. Lgs. 267/2000)

Addì 04.03.2025

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Salvatore Pagano

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.

Addì 04.03.2025

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Salvatore Pagano
