



# Comune di Torre de' Negri

PROVINCIA DI PAVIA

G.C.

07

27/02/2025

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

**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 ventisette del mese di febbraio, alle ore 20:45, nella Casa Comunale, si è riunita la Giunta Comunale , convocata nei modi di Legge.

Risultano:

		PRESENTI	ASSENTI
Sindaco	RIBONI Mara	Presente	
Assessore	BELTRAME Fabio	Presente	
Assessore	MARAZZI Maurizio	Presente	
	Totale	3	

Partecipa il Segretario Comunale Dott.ssa Michela Silvia Sartori.

La Sig.ra RIBONI Mara, Sindaco, assunta la presidenza e constatata la legalità dell'adunanza dichiara aperta la seduta e pone in discussione la seguente pratica segnata all'ordine del giorno:

## 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 MIC1-72 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](http://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 il piano annuale dei flussi di cassa sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato 1;

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

Visto il Tuel;

Visto il regolamento di contabilità;

Visti i pareri di regolarità contabile e tecnica di cui all'art. 49 del Tuel;

### **DELIBERA**

1. Di prendere atto che la premessa costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e che si intende qui integralmente richiamata, costituendone motivazione ai sensi dell'art. 3 della Legge n. 241/1990 e successive modificazioni e integrazioni;
2. Di adottare il piano annuale dei flussi di cassa predisposto dal responsabile del servizio finanziario sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato 1;
3. Di dare atto che il Piano approvato costituisce strumento di programmazione finanziaria;
4. Di trasmettere il piano annuale dei flussi di cassa all'Organo di Revisione economico-finanziaria;
5. Di dare mandato al Responsabile del settore finanziario di procedere trimestralmente, mediante determinazione dirigenziale, all'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa che sarà comunicato all'organo esecutivo.
6. Di dare atto che la presente deliberazione sarà pubblicata, con effetto di pubblicità legale, per quindici giorni consecutivi all'Albo pretorio online, nel sito web istituzionale, del Comune di Torre de' Negri, accessibile al pubblico, ai sensi del combinato disposto dell'articolo 124, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) e dell'articolo 32, commi 1 e 5, della Legge 18 Giugno 2009, n. 69.

Successivamente, con separata ed unanime votazione favorevole, resa nelle forme di legge, al fine di garantire la regolarità dei procedimenti amministrativi

## **DELIBERA**

di dichiarare la presente deliberazione, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 – comma 4 – del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267.

**Ai sensi dell'artt. 49 del D. Lgs. 267/2000.**

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

**IL SOTTOSCRITTO**

Vista la deliberazione in oggetto in oggetto

**ESPRIME**

Parere FAVOREVOLE

Torre de' Negri, 27-02-2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to SARTORI Michela Silvia

-----

**Ai sensi dell'artt. 49 del D. Lgs. 267/2000.**

**IL SOTTOSCRITTO**

Vista la deliberazione in oggetto

**ESPRIME**

**Per la regolarità contabile e copertura finanziaria** parere FAVOREVOLE

Torre de' Negri, 27-02-2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to SARTORI Michela Silvia

-----

Fatto, letto e sottoscritto:

IL PRESIDENTE  
F.to Riboni Mara

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to SARTORI Michela Silvia

### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario certifica che il presente verbale viene affisso all'Albo Pretorio di questo Comune il giorno **10 MAR. 2025** e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi

Li, **10 MAR. 2025**

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to SARTORI Michela Silvia

---

Nello stesso giorno **10 MAR. 2025** in cui è stato affisso all'Albo Pretorio, il presente verbale viene comunicato ai Capigruppo Consiliari ai sensi dell'art. 125 del D.L.gs. n.267 del 18.8.2000 T.U.E.L

### DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione, è stata pubblicata nelle forme di legge all'albo pretorio del Comune senza riportare nei primi dieci giorni di pubblicazione denunce di vizi di legittimità o competenza, per cui la stessa E' DIVENUTA ESECUTIVA ai sensi del 3° comma dell' art. 134 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267.

Si certifica che la presente deliberazione È DIVENUTA ESECUTIVA per intervenuta dichiarazione di immediata eseguibilità, ai sensi del 4° comma dell' art. 134 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267.

Li, **27 FEB. 2025**

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to SARTORI Michela silvia

Copia conforme all'originale in carta libera ad uso amministrativo.

Li **10 MAR. 2025**

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to SARTORI Michela silvia