



COMUNE DI DIANO D'ALBA

PROVINCIA DI CUNEO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N.28 del 26/02/2025

OGGETTO: ADOZIONE PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART.6 .1 E 2 DEL D.L. 155/2024- ANNO 2025.

L'anno **duemilaventicinque**, addì **ventisei**, del mese di **febbraio** alle ore 20:20 nella solita sala delle riunioni previo esaurimento delle formalità prescritte dall'art. 27 dello Statuto Comunale vennero per oggi convocati i componenti di questa Giunta Comunale.

All'appello risultano:

Cognome e Nome	Carica	Presente	Assente
CARDINALE Ezio	Sindaco	X	
RINALDI Sergio	Vice Sindaco	X	
BOLLA Marco	Assessore	X	
TARICCO Cristina	Assessore	X	
GHISOLFI Sara	Assessore		X
	Totale Presenti:	4	
	Totale Assenti:		1

Assiste alla seduta il Segretario Comunale **Dott.ssa Paola FRACCHIA**, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, **CARDINALE Ezio** nella sua qualità di Sindaco, riconosciuta legale l'adunanza, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

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), 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.

Visto che con deliberazione del Consiglio Comunale n.45 del 27.12.2024 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025-2027;

Visto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo al 2025 che il responsabile del servizio finanziario ha elaborato sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato 1 allegato alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

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

Visto il Tuel;

Visto il regolamento di contabilità;

Visto che il Responsabile del Servizio Finanziario ha espresso parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 e dell'art.147bis 1 comma del D.Lgs.n.267/2000;

Con voti favorevoli unanimi resi nei modi di legge,

DELIBERA

1. 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, allegato alla presente per farne parte integrante e sostanziale;
2. che a seguito dell'adozione del piano annuale dei flussi di cassa si renderà necessario effettuare alcune variazioni di cassa per adeguare gli stanziamenti del bilancio 2025;
3. di trasmettere il piano annuale dei flussi di cassa all'organo di revisione;
4. 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.

Letto, approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
CARDINALE Ezio

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Paola FRACCHIA

Pareri ai sensi degli art. 49, comma 1 e 147-bis comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.

Parere	Esito	Data	Il Responsabile
Regolarità tecnica	Favorevole	26/02/2025	Cristina TARICCO
Regolarità contabile	Favorevole	26/02/2025	Cristina TARICCO

TRASMISSIONE AI CAPIGRUPPO CONSILIARI (Art. 125 del D.Lgs. 267/2000)

Contestualmente all'affissione all'Albo Pretorio del Comune la presente è trasmessa in elenco ai Capigruppo Consiliari

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Paola FRACCHIA

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 24/10/2025 al 08/11/2025 come prescritto dall'art.124, 1° comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n° 267 e dall'art. 32 della Legge 69/2009.

Diano d'Alba, li 24/10/2025

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Paola FRACCHIA

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'
ATTO DIVENUTO ESECUTIVO IN DATA

Per la scadenza dei 10 giorni della pubblicazione (art. 134, 3° comma, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)

Dichiarato immediatamente eseguibile (art. 134, 4° comma, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Paola FRACCHIA

E' copia conforme all'originale, per gli usi consentiti dalla Legge.

Diano d'Alba, li 24/10/2025

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Paola FRACCHIA