



COMUNE DI GRAVELLONA LOMELLINA  
PROVINCIA DI PAVIA

**DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE**

N. 12 Reg. Delib.

**OGGETTO:** Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024

L'anno **DUEMILAVENTICINQUE** addì **DICIASETTE** del mese di **FEBBRAIO** alle ore **16,00**, nella sede Comunale si è riunita la **GIUNTA COMUNALE** regolarmente convocata nei modi e termini di legge.

Su numero 3 componenti risultano:

|   |                              |                                 | Presenti | Assenti |
|---|------------------------------|---------------------------------|----------|---------|
| 1 | <b>GARZA Luciano</b>         | <b>SINDACO</b>                  | X        |         |
| 2 | <b>CIVIDINI Luigi Walter</b> | <b>VICE SINDACO - ASSESSORE</b> | X        |         |
| 3 | <b>TROVATI Ilenia</b>        | <b>ASSESSORE</b>                | X        |         |

Partecipa il Segretario Comunale **NATALE d.ssa Angela Maria**.

Il Sig. **GARZA dr. Luciano**, assunta la presidenza e constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita gli intervenuti a discutere ed a deliberare sulla proposta di cui all'argomento in oggetto.

## LA GIUNTA COMUNALE

**VISTO** l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. 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 (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 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 corredato 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 D.L. 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](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);
- 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. 38 del 12.12.2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

**VISTE** le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 approvate nel corso del corrente esercizio;

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

**VISTO** il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 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;

**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 30 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale;

**VISTI** inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

**PRESO ATTO** dei pareri favorevoli di regolarità tecnica dell'atto e di regolarità contabile espressi dal Responsabile di servizio ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrale e sostanziale;

CON VOTI favorevoli unanimi espressi nelle forme di legge;

### **DELIBERA**

- 1) **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;
- 2) **DI TRASMETTERE** copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- 3) **DI STABILIRE** che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 30 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale;
- 4) **DI TRASMETTERE** copia della presente al Responsabile finanziario per gli adempimenti di cui al punto 3);
- 5) **DI DICHIARARE** il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL.

1. Il sottoscritto, vista la proposta di deliberazione, esprime, ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 267/2000 e s.m.i.,

**- IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA e CONTABILE**

PARERE                    FAVOREVOLE  
                                 NON FAVOREVOLE

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**  
**F.to (VOLPI D.ssa Elena)**

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE  
**F.to GARZA dr. Luciano**

IL SEGRETARIO COMUNALE  
**F.to NATALE d.ssa Angela Maria**

**DICHIARAZIONE DI PUBBLICAZIONE**

Si dichiara che copia della presente deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi dal 03.03.2025 al 18.03.2025.

Addì, 03.03.2025

Il Responsabile della Pubblicazione  
**F.to Natale D.ssa Angela Maria**

**DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITÀ**

La presente deliberazione:

Comunicata ai capigruppo consiliari il 03.03.2025 ai sensi dell'art. 125 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

E' esecutiva dal 13.03.2025 ai sensi del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267;

Addì 13.03.2025

IL SEGRETARIO COMUNALE  
**F.to Natale D.ssa Angela Maria**