



COMUNE DI BELLINO

PROVINCIA DI CUNEO

Indirizzo: Borgata Pleyne 12020 Bellino Codice fiscale – Partita IVA 00534820048
Tel 0175-95110 e-mail: info@comune.bellino.cn.it

DETERMINAZIONE SERVIZIO FINANZIARIO N. 9 DEL 14/04/2025

OGGETTO:

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

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Vista la Delibera del Consiglio Comunale n. 36 del 19.12.2024 immediatamente eseguibile, con la quale veniva approvato il Bilancio di Previsione 2025-2027;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 81 in data 19.12.2024, con la quale sono stati assegnati ai responsabili dei servizi gli obiettivi e le risorse per l'anno 2025;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 50 del 30.04.2010 avente ad oggetto "Art. 22 comma 10 del regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi. Provvedimenti";

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 43 del 13.06.2014 avente ad oggetto "Individuazione aree delle posizioni organizzative e determinazione della retribuzione di posizione", il successivo Decreto Sindacale n. 6 del 14.06.2014, il Decreto Sindacale n. 1 del 20.05.2019 poi confermato con Decreto n. 8 del 17.06.2019 ed infine il decreto Sindacale n. 3 del 13.10.2022 assunti in applicazione al nuovo CCNL 21.05.2018;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 01.07.2024 avente ad oggetto "Assetto organizzativo del Comune e articolazione dei servizi – Posizioni organizzative e attribuzione di responsabilità gestionali a componenti dell'organo esecutivo - Provvedimenti" con la quale veniva affidata all'organo esecutivo la responsabilità dell'area Tecnica e la responsabilità dell'area Finanziaria;

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 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 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.

Vista la delibera di G.C. n. 11 del 21.02.2025 con al quale è stato adottato il piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal responsabile del Servizio Finanziario, in collaborazione con gli altri settori, sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Rilevato che, a seguito della chiusura degli incassi e pagamenti, del **primo trimestre** si è proceduto all'aggiornamento del Piano Annuale dei flussi di cassa:

- a) sostituendo le previsioni del 1° trimestre con i dati di incasso e di pagamento effettivi estratti dalla banca dati SIOPE;

- b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- c) tenendo conto anche delle variazioni di bilancio intervenute nel trimestre e che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

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

Visto il Tuel;

Visto il regolamento di contabilità;

DETERMINA

1. a seguito **della chiusura del primo trimestre 2025**, di aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa, redatto sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato 1;
2. di trasmettere il presente provvedimento alla Giunta Comunale;
3. di dare atto che a seguito dell'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa non è necessario procedere con variazioni di cassa;
4. di trasmettere l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa all'organo di revisione.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to: ROUX Davide Giuseppe

VISTO PER LA COPERTURA FINANZIARIA

Si attesta che ai sensi dell'art. 153, 5° comma del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, la regolarità contabile in ordine alla copertura finanziaria del presente atto.

Bellino, lì 14/04/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO
F.to: ROUX Davide Giuseppe

CIG	Settore	Anno	Imp / Sub	Codice	Voce	Cap.	Art.	Piano Fin.	Importo €

E' copia conforme all'originale in carta semplice per uso amministrativo

lì, _____

Il Segretario Comunale
NASI Chiara Angela

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione è in corso di pubblicazione all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi dal 29/04/2025 al 14/05/2025.

Lì 29/04/2025

IL MESSO COMUNALE
F.to: BRUN Laura