



# COMUNE DI GENIVOLTA

PROVINCIA DI CREMONA

## Verbale di deliberazione della Giunta Comunale

COPIA

N. 18 DEL 28-02-2025

**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 **ventotto** del mese di **febbraio**, alle ore **12:30**, nella sala comunale, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, si è riunito sotto la presidenza del Sindaco Gian Paolo Lazzari la Giunta Comunale.

Partecipa all'adunanza ed è incaricato della redazione del presente verbale Il Segretario Comunale Dott.ssa Sonia Pagani.

Intervengono i Signori:

Lazzari Gian Paolo	Sindaco	Presente
Chirolì Alfredo	Vice Sindaco	Presente
Golfrè Andreasi Margherita	Assessore	Presente in videoconferenza

Totale Presenti 3

Totale Assenti 0

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta Comunale a trattare il seguente argomento :

**OGGETTO : Adozione piano annuale flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024 - Anno 2025**

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 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](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, in collaborazione con gli altri settori, 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;

Visto i pareri di regolarità contabile e tecnico di cui all'art. 49 del Tuel;

Con voti favorevoli unanimi espressi secondo le forme 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;
2. di trasmettere il piano annuale dei flussi di cassa all'organo di revisione;
3. 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.

## **ALLEGATO**

### **Deliberazione G.C. n. 18 del 28-02-2025**

Oggetto: Adozione piano annuale flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024 - Anno 2025

#### **PARERI OBBLIGATORI**

(Art. 49, comma 1 – D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)

1) PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA: Favorevole .

Genivolta, 28-02-2025

IL RESPONSABILE DI SERVIZIO  
F.to Gian Paolo Lazzari

2) PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE: Favorevole .

Genivolta, 28-02-2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
F.to Gian Paolo Lazzari

Letto, confermato e sottoscritto

IL SINDACO  
f.to Gian Paolo Lazzari

IL SEGRETARIO COMUNALE  
f.to Dott.ssa Sonia Pagani

### **ADEMPIMENTI RELATIVI ALLA PUBBLICAZIONE**

Si attesta:

che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il 04-03-2025 ed ivi rimarrà per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art. 124 del T.U. - D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e trasmessa in elenco ai Capigruppo Consiliari ai sensi dell'art. 125 del T.U. - D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

IL SEGRETARIO COMUNALE  
f.to Dott.ssa Sonia Pagani

---

### **ESECUTIVITA'**

La presente deliberazione:

è divenuta esecutiva il 14-03-2025 ai sensi dell'art. 134, comma 3°, del T. U. - D. Lgs. 267/2000

Li 14-03-2025

è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del T.U. d. lgs 18 agosto 2000 n. 267 in data 28-02-2025

Li 28-02-2025

IL SEGRETARIO COMUNALE  
f.to Dott.ssa Sonia Pagani

---

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

Li, 04-03-2025

IL SEGRETARIO COMUNALE  
Dott.ssa Sonia Pagani