



Originale

**COMUNE DI BRANDIZZO**  
CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

**FINANZIARIO E TRIBUTI**

**DETERMINAZIONE  
NUMERO 447 DEL 10/07/2025**

**OGGETTO:**

**Aggiornamento Piano Annuale dei Flussi di cassa - II trimestre 2025.**

**OGGETTO:**

**Aggiornamento Piano Annuale dei Flussi di cassa - II trimestre 2025.**

IL RESPONSABILE DEL SETTORE Finanziario e Tributi

Visto l'art.6, commi 1 e 2, del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155 convertito nella 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'art.1, comma 2, del D. Lgs. 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 in data 13 gennaio 2025 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha pubblicato nel proprio sito web istituzionale, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, il modello previsto dall'articolo 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024 n.155.

Tenuto conto che il suddetto modello contiene le seguenti indicazioni operative:

*"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.*

*La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:*

- 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;*
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;*
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.*

*Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.*

*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."*

Considerato che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 66 del 18/12/2024 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 assestate di cassa del Bilancio di previsione.

Visto il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., 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 e ai suoi aggiornamenti trimestrali.

Considerato che con la deliberazione della Giunta Comunale n. 225 del 20/12/2024 è stata assegnata ai Responsabili di Settore la gestione delle risorse finanziarie.

Visti:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 28 del 28/02/2025 di approvazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio 2025, adottata ai sensi dell'art.6 del D.L. n. 155/2024 convertito nella Legge n. 189/2024;
- la determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 262 del 17/04/2025 di approvazione dell'aggiornamento al I trimestre 2025 del Piano Annuale dei Flussi di cassa.

Considerato che il Piano dei Flussi di Cassa:

- deve essere aggiornato trimestralmente con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario;
- deve essere trasmesso all'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.6, comma 2, del D.L. n. 155/2024, per le opportune verifiche di competenza.

Ritenuto pertanto necessario aggiornare il Piano dei Flussi di cassa, relativamente al II trimestre 2025, allegato alla presente determinazione.

Rilevato che il Responsabile del Settore Finanziario e Tributi, con l'ausilio dei vari Responsabili di Settore dell'Ente, ha predisposto l'Aggiornamento al II trimestre 2025 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa sulla base del Modello pubblicato sul sito web istituzionale del MEF-RGS.

Riconosciuta la propria competenza all'adozione del presente atto di gestione, in forza del decreto sindacale n. 22/2024 di assegnazione delle funzioni di responsabile di settore e della deliberazione di Giunta Comunale n. 225/2024 di approvazione del P.E.G. per il triennio 2025-2027.

Espressi i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 147-bis del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come introdotto dall'art. 3 della legge 7.12.2012 n. 213.

Visti lo Statuto comunale, il regolamento di contabilità ed il regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi.

Visto il D.Lgs. 267/00 e s.m.i..

#### DETERMINA

1) Di aggiornare al II trimestre 2025, per le motivazioni descritte in premessa, il Piano Annuale dei flussi di cassa che, allegato al presente atto, ne forma parte integrante e sostanziale.

2) Di trasmettere il presente atto alla Giunta Comunale.

3) Di trasmettere copia del presente atto all'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.6, comma 2, del D.L. n. 155/2024, per le opportune verifiche di competenza.

4) Di trasmettere copia del presente atto ai Responsabili di Settore dell'Ente per gli adempimenti di propria competenza.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE  
Finanziario e Tributi  
Firmato Digitalmente  
Romaniello Margherita

