



COMUNE DI BRANDIZZO

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 28 DEL 28/02/2025

OGGETTO:

Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art.6 del D.L. n. 155/2024 convertito nella Legge n. 189/2024.

L'anno duemilaventicinque addì ventotto del mese di febbraio alle ore undici e minuti quindici, regolarmente convocata, nella sede comunale convenzionalmente individuata ai sensi e per gli effetti dell'art. 3 del Regolamento per il funzionamento della Giunta Comunale, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23/2022, si è riunita la Giunta Comunale, della quale sono membri i Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. DURANTE Monica - Sindaco	Sì
2. FIUME Marianna - Vice Sindaco	No
3. BARBERA Enrico - Assessore	Sì
4. SASANELLI Marianna - Assessore	Sì
5. SERRA Matteo Maria Davide - Assessore	Sì
Totale Presenti:	4
Totale Assenti:	1

Assiste all'adunanza il Segretario Comunale VERNEAU Dr.ssa Diana.

La Presidente DURANTE Monica constatata legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

SETTORE Finanziario e Tributi

OGGETTO: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art.6 del D.L. n. 155/2024 convertito nella Legge n. 189/2024.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la proposta n. 191 del 20/02/2025, di pari oggetto alla presente; qui di seguito riportata:

““Premesso che con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 66 del 18/12/2024 è stato approvato il Bilancio di previsione 2025/2027.

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.

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 MICI-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), 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, pertanto, che le previsioni trimestrali del Piano devono essere elaborate dal Responsabile del Settore Finanziario e Tributi con l’ausilio dei Responsabili di Settore dell’Ente, anche tenendo conto dell’andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti nonché dei cronoprogrammi e degli stati d’avanzamento dei lavori pubblici in corso di esecuzione o iscritti nei documenti di programmazione.

Dato atto inoltre che, al fine di garantire l’efficacia della programmazione dei flussi di cassa nel corso dell’esercizio, è necessario verificare trimestralmente le previsioni del Piano annuale dei flussi di cassa, conseguentemente, aggiornandone le risultanze e dandone comunicazione alla Giunta Comunale.

Visto l’art. 239, comma 1, lett. c) del D.Lgs. n. 267/2000, in base al quale l’Organo di Revisione svolge funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all’acquisizione delle entrate e all’effettuazione delle spese.

Vista la Circolare MEF-RGS n.36 dell’8 novembre 2024 relativa ai nuovi obblighi degli Organi di Revisione in materia di verifica del rispetto dei termini di pagamento delle transazioni commerciali previsti dal D.Lgs. n.231/2002.

Tenuto conto che, al fine di consentire all’Organo di Revisione di effettuare le opportune verifiche in materia di rispetto dei tempi medi e degli altri indicatori di pagamento, nonché sulla base di quanto disposto dall’art.6, comma 2, del citato D.L. n. 155/2024, è necessario trasmettere al suddetto organo di controllo il Piano annuale dei Flussi di Cassa, una volta adottato dalla Giunta Comunale.

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

Dato atto che il suddetto Piano Annuale dei Flussi di Cassa è stato elaborato sulla base:

- dei dati relativi agli incassi ed ai pagamenti dell’esercizio 2023, come risultanti dalla codifica SIOPE;
- delle previsioni di cassa dell’esercizio 2025;
- delle previsioni degli stati avanzamento lavori (SAL) delle opere pubbliche già avviate o come risultanti dai documenti di programmazione dell’Ente;
- delle peculiarità e delle attività previste per l’esercizio 2025.

Considerato che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa 2025, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con gli incassi ed i pagamenti relativi all’esercizio 2023.

Visti:

- il D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento di contabilità.

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile rilasciati ai sensi dell’art. 49 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267, come sostituito dall’art. 3 della Legge 07/12/2012 n. 213.

PROPONE

1) Di dare atto che la premessa narrativa forma parte integrante e sostanziale del presente atto e che si intende qui richiamata ed approvata.

2) Di approvare, ai sensi dell'art.6 del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155 convertito nella Legge 9 dicembre 2024 n. 189, il Piano Annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 che, allegato al presente atto, ne forma parte integrante e sostanziale.

3) Di dare atto che, come stabilito dalle istruzioni operative del modello predisposto dal MEF, le previsioni trimestrali del Piano Annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 sono state elaborate dal Responsabile del Settore Finanziario Tributi con la collaborazione dei Responsabili di Settore dell'Ente, tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti e delle peculiarità e delle attività previste per l'esercizio 2025.

4) Di demandare al Responsabile del Settore Finanziario e Tributi:

- la verifica dell'andamento delle previsioni di cassa;
- l'aggiornamento trimestrale del Piano da approvare mediante apposita determinazione;
- l'eventuale attivazione di tutte le azioni necessarie a garantire il rispetto dei tempi medi e degli altri indicatori di pagamento previsti dalle vigenti norme.

5) 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.

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

7) Di dichiarare, stante la necessità di procedere con gli atti conseguenti, il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 c. 4 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs. n. 267/2000.”””””

* * *

Atteso che sulla suddetta proposta è stato espresso dal Responsabile del Settore Finanziario e Tributi parere in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, come sostituito dall'art. 3 della legge 7.12.2012 n. 213;

Con voti favorevoli unanimi espressi nelle forme di legge

DELIBERA

Di approvare la proposta di deliberazione come sopra trascritta che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto.

Successivamente, per i motivi sopra esposti, con separata votazione e con voti unanimi, la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267 e s.m.i..

Letto, confermato e sottoscritto

La Presidente
Firmato Digitalmente
DURANTE Monica

Il Segretario Comunale
Firmato Digitalmente
VERNEAU Dr.ssa Diana



COMUNE DI BRANDIZZO

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

Proposta deliberazione di Giunta Comunale N.191 del 20/02/2025

Oggetto: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art.6 del D.L. n. 155/2024 convertito nella Legge n. 189/2024.

Sulla proposta di deliberazione il sottoscritto esprime ai sensi dell'art.49, 1° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come sostituito dall'art. 3 della legge 7.12.2012 n. 213, il parere di cui al seguente prospetto:

Parere	Esito	Data	Firmato Digitalmente dal Responsabile del Settore
Parere di regolarità tecnica	Favorevole	27/02/2025	Romaniello Margherita



COMUNE DI BRANDIZZO

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

Proposta deliberazione Giunta Comunale n.191 del 20/02/2025

Oggetto: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art.6 del D.L. n. 155/2024 convertito nella Legge n. 189/2024.

Sulla proposta di deliberazione il sottoscritto esprime ai sensi dell'art.49, 1° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come sostituito dall'art. 3 della legge 7.12.2012 n. 213, il parere di cui al seguente prospetto:

Parere	Esito	Data	Firmato Digitalmente dal Responsabile del Settore
Parere di regolarità contabile	Favorevole	27/02/2025	Romaniello Margherita

E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	242.339	614.562	437.385	1.225.523	722.661	1.836.485	1.025.387	2.516.116
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	54.726	72.895	95.865	145.789	102.328	218.684	123.283	291.578
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	297.065	687.456	533.249	1.371.312	824.989	2.055.168	1.148.669	2.807.694
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.466.639	3.132.641	4.226.330	6.431.998	5.533.776	9.515.031	8.903.706	16.934.053
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			95.207		123.332		173.082		176.832
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		4.476.659	5.489.113	7.236.350	8.788.471	8.543.796	11.871.503	11.913.726	19.290.525
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			512.894		541.019		590.769		594.519

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	395.234	311.911	690.803	713.177	1.120.886	1.041.803	1.564.876	1.565.177
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	19.989	23.357	43.676	47.329	70.963	71.631	107.671	102.251
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	951.458	1.168.416	1.732.127	2.279.965	2.548.951	3.356.741	3.484.327	4.484.531
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	42.945	78.229	196.196	315.168	387.238	581.845	506.708	791.021
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi								
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	5.236	4.824	97.669	90.137	97.669	90.262	183.759	171.682
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.202	15.954	19.101	62.258	24.564	71.693	28.305	108.553
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	38.288	80.836	51.858	116.811	59.278	153.786	67.185	189.761
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.469.351	1.683.526	2.831.431	3.624.845	4.309.550	5.367.761	5.942.831	7.412.976
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente								
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	273.172	874.159	528.407	1.253.515	1.120.791	1.925.394	2.497.799	6.419.820
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		3.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	11.508	1.000	11.508	35.371	14.474	36.371	14.474	37.371
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	284.680	875.159	539.914	1.288.887	1.135.265	1.961.766	2.512.273	6.460.191
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine								
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari								
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine								
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	16.504	5.606	98.163	94.511	98.163	94.511	164.813	177.888
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti		0		0		0		500
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	16.504	5.606	98.163	94.511	98.163	94.511	164.813	178.388
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	216.648	631.861	458.644	1.251.122	725.897	1.870.383	1.039.161	2.535.798
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	37.343	75.081	61.837	149.013	103.118	222.946	108.879	296.878
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	253.992	706.942	520.481	1.400.135	829.015	2.093.329	1.148.039	2.832.676
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		2.024.527	3.271.233	3.989.990	6.408.378	6.371.994	9.517.366	9.767.957	16.884.231
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			98.778		286.687		432.317		518.290
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		2.452.132	2.217.880	3.246.360	2.380.093	2.171.802	2.354.137	2.145.769	2.406.294
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			414.116		254.332		158.452		76.229
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0	0	0	0	0	0	0	0

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottata con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.