



COMUNE di EDOLO

Provincia di Brescia

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Determinazione n. 27 del 22/04/2025

N. Reg. Gen. _____

Oggetto:	AGGIORNAMENTO AL I° TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025 APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 13 DEL 27/02/2025 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.
-----------------	---

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria

Premesso che:

- con delibera del Consiglio Comunale n. 3 del 27/02/2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2025, la Relazione Previsionale e Programmatica ed il Bilancio Pluriennale 2025-2027;
- con decreto sindacale n. 10 del 27/06/2024 la dott.sa Chiara Conti, è stata nominata Responsabile dell'Area Economico Finanziaria;

Premesso che:

- l'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024, coordinato con la Legge di conversione n. 189/2024 «Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali», dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001, e quindi anche i Comuni, sono tenute ad adottare 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;
- tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR); il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;
- il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito web istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- il modello di cui al punto precedente mette a confronto, per ogni trimestre, le previsioni di riscossioni e pagamenti con i dati Siope del penultimo esercizio (per il 2025, si considera il 2023); la classificazione delle entrate e delle spese prevista nel modello in parola, ove necessario, può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze dell'ente, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti;
- il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi) è finalizzato a consentire agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso alle anticipazioni;
- le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dal Responsabile del Servizio Finanziario con la collaborazione degli altri Responsabili di settore, coerentemente con il bilancio approvato, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, nonché delle novità interne ed esterne e delle peculiarità esogene ed endogene dell'esercizio in

corso; le previsioni in parola sono verificate ed aggiornate trimestralmente con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario, da comunicare con la medesima periodicità alla Giunta ed ai Revisori;

- i Revisori, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del decreto citato devono verificare che il piano annuale dei flussi di cassa sia adottato nei termini e secondo le modalità di legge;

Dato atto che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 12/08/2024 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2025-2027;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 27/02/2025 è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2025-2027;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 27/02/2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2025-2026-2027 e relativi allegati;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 27/02/2025 è stato approvato il piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio finanziario 2025 - art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 25 del 20/03/2025 è stato approvato il Piano esecutivo di gestione (PEG) 2025/2027;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 27 del 31/03/2025 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2024, variazione al bilancio 2025-2026-2027, determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguenti reimputazioni, in attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 20/03/2025 è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2027;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 28/04/2025 è stato approvato il Rendiconto dell'esercizio 2024 e relativi allegati;

Visti:

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali - TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- Il D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche e integrazioni;
- Il vigente Regolamento di Contabilità del Comune di Edolo;
- Lo Statuto Comunale di Edolo;

Considerato che:

- Il Servizio Finanziario, anche a seguito di ricognizione fatta con tutti i Settori del Comune, ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online e lo stesso è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 27/02/2025;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
 - Dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
 - Previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
 - Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
 - Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

Rilevato che il Piano approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 27/02/2025 contiene:

- La determinazione del fondo di cassa iniziale 2025, come da Fondo Cassa finale 2024 risultate dal Conto del tesoriere e dalle scritture contabili del Comune di Edolo;
- Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- Il confronto con i dati dell'esercizio 2023;
- L'evidenza delle quote vincolate di cassa;

Dato atto che in ottemperanza alle previsioni normative:

- il piano annuale dei flussi di cassa deve essere aggiornato con determinazione 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 rinominata "Incassi effettivi/pagamenti effettivi";

Visto l'aggiornamento a tutto il I° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa 2025 di cui all'Allegato A, predisposto utilizzando il modello pubblicato sul sito web istituzionale del Ministero

dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, nonché le relative istruzioni fornite;

Dato atto che:

- a seguito dell'aggiornamento del piano dei flussi di cassa precedentemente approvato è emerso che il fondo di cassa finale del I trimestre 2025 è pari ad euro 101.668.647,06, e che lo stesso in base alle stime effettuate per i trimestri successivi rimane, al netto di oscillazioni fisiologiche dettate dalla natura di determinate voci di entrata/spesa, stabile nel tempo, a dimostrazione che l'Ente è in grado di gestire efficacemente la propria cassa;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti registrato dall'Ente nel primo trimestre 2025 è stato pari a -9,89 giorni, in miglioramento rispetto al dato del primo trimestre 2024 (-8,98 giorni), il che evidenzia la capacità dell'Ente di migliorare le proprie procedure interne evitando ritardi nel pagamento delle fatture commerciali;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Dato atto che i Revisori dei Conti, pur non essendo obbligati ad esprimersi con un parere ad hoc sul presente piano, riceveranno il presente piano per la verifica di cui al comma 2 dell'art.6 del D.L. n.155/2024 e per le verifiche periodiche di propria competenza da effettuarsi anche in sede di verifica ordinaria di cassa;

Dato atto che, per l'adozione del presente provvedimento, non risulta necessario acquisire, nell'ambito dell'istruttoria, pareri di servizi interni o di altre amministrazioni esterne. Dato atto che, per l'esecuzione del presente provvedimento non risulta necessario acquisire certificazioni o nullaosta di servizi interni o di altre amministrazioni esterne;

Accertata la propria competenza in ordine all'adozione del presente provvedimento ai sensi del vigente regolamento comunale di contabilità e dell'art. 107 del D. Lgs. 267/2000;

Dato atto che, il responsabile del procedimento, ai sensi della Legge 241/1990, è la dott.ssa Conti Chiara, Responsabile dell'area Economico Finanziaria;

Dato atto dei propri pareri:

- di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa
- di regolarità contabile e visto attestante la copertura finanziaria

espressi ai sensi dell'articolo 147-bis, primo comma, del D.Lgs. 267/00 e s.m.i. e degli articoli 7.4 e 8.5 del Regolamento del sistema dei controlli interni;

Richiamati:

- il D.Lgs. 267/00 e s.m.i.;
- il Regolamento comunale di contabilità, vigente

DETERMINA

1. **di approvare**, per le motivazioni espresse in premessa, l'aggiornamento al I° trimestre 2025 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, allegato alla presente determinazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
 2. **di comunicare** alla Giunta Comunale ed al Collegio Revisori l'aggiornamento del piano al I° trimestre 2025;
 3. **di stabilire** che il piano continuerà ad essere aggiornato trimestralmente dal sottoscritto Dirigente Responsabile del Servizio Finanziario con atto determinativo;
 4. **di trasmettere** il presente atto, per l'opportuna conoscenza e per quanto di competenza, al Segretario, ai Responsabili dei Settori ed al Tesoriere comunale;
 5. **di pubblicare** il presente provvedimento all'Albo Pretorio online come previsto dalla Legge e sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
 6. **Di dare atto** che al presente provvedimento non è associato alcun Codice Identificativo di Gara (CIG)
 7. **Di dare atto** che al presente provvedimento non è associato alcun Codice Unico di Progetto (CUP)
 8. **di trasmettere** la presente determinazione alla Segreteria per la pubblicazione all'Albo online per 15 giorni consecutivi e per l'archiviazione;
 9. **di trasmettere** copia al Sindaco e al Segretario Comunale;
 10. **di dare atto che** chiunque ritenga il presente atto amministrativo illegittimo e venga dallo stesso direttamente leso, può proporre ricorso al Tribunale Amministrativo Regionale entro e non oltre 60 (sessanta) giorni ovvero, ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro giorni 120 (centoventi) dalla pubblicazione.
-

Parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa
Parere di regolarità contabile e visto attestante la copertura finanziaria

rilasciati ai sensi dell'articolo 147-bis, primo comma, del D.Lgs. 267/00 e s.m.i. e degli articoli 7.4 e 8.5 del Regolamento del sistema di controlli interni comunale.

Addi, 22/04/2025

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria
f.to Dott.ssa Chiara Conti

Addi, 22/04/2025

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria
f.to Dott.ssa Chiara Conti

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione viene pubblicata all'Albo online in data odierna e per 15 giorni consecutivi.

Edolo li _____

L'Esecutore Amministrativo
Clara Parolari