



COMUNE di EDOLO
Provincia di Brescia

DELIBERAZIONE N. 13 DEL 27/02/2025

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

L'anno **DUEMILAVENTICINQUE** addi **VENTISETTE** nel mese di **FEBBRAIO** alle ore **21.30**, in presenza, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente Legge, vennero oggi convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale.

All'appello risultano:

	Presente	Assente
MASNERI Luca	X	
BONINCHI Roberto	X	
ALBERTELLI Ivan	X	
COATTI Gloria	X	
FIOLETTI Carla	X	
Totali	5	

Partecipa all'adunanza il Segretario comunale Dott. Matteo Ausiliari il quale provvede alla redazione del presente verbale. Essendo legale il numero degli intervenuti, il Dott. Luca Masneri, Sindaco, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

PREMESSO CHE:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- 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;

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 vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- Lo Statuto Comunale;

CONSIDERATO CHE:

- Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- 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 contiene:
 - La determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
 - 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 e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;
 - Una specifica sezione dedicata ai flussi relativi agli interventi PNRR;

ATTESO CHE:

- Le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale;
- Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

ACQUISITI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile dell'atto, resi dal Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria ai sensi degli articoli 49.1 e 147-bis del D.Lgs. 267/00 e s.m.i. e dagli articoli 7 e 8 del Regolamento del sistema di controlli interni comunale;

Con voti favorevoli ed unanimi, espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

1. Di **approvare**, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. Di **dare atto** che il Piano approvato:
 - Costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - Potrà essere aggiornato a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2025-2027;
 - Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;
3. Di **stabilire che**:
 - Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
 - Aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
 - Verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
 - Relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
 - Attivare il sistema di allerta in caso di:
 - Ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni
 - Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo
 - L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
 - Gli scostamenti rispetto alle previsioni;
 - Le cause degli scostamenti;
 - Le misure correttive adottate o da adottare;
4. Di **trasmettere** la presente deliberazione:
 - All'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;
 - Ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
5. Di **pubblicare** il presente provvedimento:
 - All'Albo Pretorio online come per legge;
 - Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
 - Sul Portale del Federalismo Fiscale;
6. Di **dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, con separata e unanime votazione dei presenti.

**COMUNE DI EDOLO
PROVINCIA DI BRESCIA
PARERE RILASCIATO AI SENSI DEGLI ARTICOLI 49.1 E 147-bis DEL D.LGS. 267/00 E S.M.I. E DEGLI ARTICOLI 7
E 8 DEL REGOLAMENTO DEL SISTEMA DI CONTROLLI INTERNI COMUNALE**

Proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 13 del 27.02.2025

Li, 23/02/2025

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

PARERI AI SENSI DELL'ART. 49 DEL D. LGS. 18.08.2000 N. 267

REGOLARITA' TECNICA

In ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000, si esprime parere
(X) Favorevole () Contrario in quanto _____

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

REGOLARITA' CONTABILE

In ordine alla regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000, si esprime parere
(X) Favorevole () Contrario in quanto _____

() Il provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economica-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.

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

ATTO DI ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA

Il Responsabile dell'Area ASSUME L'IMPEGNO DI SPESA ai sensi dell'art. 183 del D.lgs. 267 del 18.08.2000 e dell'art. 31, comma 5, del vigente Regolamento di Contabilità dell'ente.

Eserc. Finanz.				
	Impegno	Importo	Capitolo	PdC finanz.

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

Letto, confermato e sottoscritto.

f.to Il Sindaco
Dott. Luca Masneri

f.to Il Segretario Comunale
Dott. Matteo Ausiliari

REFERTO DI PUBBLICAZIONE e COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO
(Artt. 124 e 125 del D.Lgs. 267/00 e s.m.i.)

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio on-line per 15 giorni consecutivi ai sensi di legge e contestualmente trasmessa in elenco ai capigruppo consiliari.

Addì _____

L' esecutore amministrativo
Clara Parolari

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'
(Art. 134 del D.Lgs. 267/00 e s.m.i.)

La presente deliberazione:

- diviene esecutiva, ai sensi dell'art. 134, 3° comma, del D.Lgs. 267/2000, dopo il decimo giorno dalla sua pubblicazione all'Albo Pretorio on-line del Comune.
- è stata dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134.4 del D.Lgs. 267/00 e s.m.i.

f.to Il Segretario Comunale
Dott. Matteo Ausiliari
