



COPIA

**COMUNE DI SANTA VITTORIA D'ALBA**  
**Provincia di Cuneo**

Determinazione del Responsabile

**SETTORE FINANZIARIO E TRIBUTI**

**N. 37**

**Responsabile del Servizio: DELLAVALLE Adriana Maria**

**OGGETTO:**

**Aggiornamento piano annuale flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024 – Anno 2025. Terzo trimestre.**

L'anno **duemilaventicinque** addì **nove** del mese di **ottobre** nella sede comunale il sottoscritto in qualità di responsabile del servizio individuato Ai sensi dell'art 53, comma 23 della L. n. 388/2000 e s.m.i. e della Del. n. 80/G.C. del 02/10/2019, ai sensi del combinato disposto dagli articoli 107, commi 2 e 3, 109 comma 2 e 165 commi 8 e 9 del T.U.E.L. del 18.08.2000, adotta la seguente determinazione:

## SETTORE FINANZIARIO E TRIBUTI

n. 37 del 09/10/2025

**OGGETTO:** Aggiornamento piano annuale flussi di cassa, ai sensi dell'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024 – Anno 2025. Terzo trimestre.

### IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

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”;*

Preso atto che il piano annuale dei flussi di cassa è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), ed è funzionale ad una maggiore conoscenza e programmazione delle disponibilità di cassa annuali atta al miglioramento dei tempi medi di pagamento della P.A.;

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)), ed 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;

Vista la deliberazione di G.C. n. 5 del 25/02/2025, con la quale è stato adottato il piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal responsabile del servizio finanziario, in collaborazione con gli altri settori, sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Rilevato che, ai sensi delle disposizioni normative che prevedono l'aggiornamento trimestrale dei flussi di cassa in capo al responsabile finanziario dell'ente, si è provveduto all'aggiornamento del

piano a seguito della chiusura degli incassi e pagamenti del primo trimestre dell'esercizio 2025 con la propria determina 14/2025, del secondo trimestre con la propria determina n. 36/2025 ed occorre ora provvedere per il terzo trimestre 2025;

Ritenuto opportuno, pertanto, approvare l'aggiornamento trimestrale del piano annuale dei flussi di cassa, di cui all'allegato A), strutturato come da modello di rilevazione previsto dal Decreto del MEF e RGS, a fronte di una diversa analisi delle tempistiche di realizzazione dei flussi di cassa rispetto al momento di redazione del bilancio di previsione 2025/2027, nello specifico, secondo i criteri di seguito evidenziati:

- a) sostituendo le previsioni del primo- secondo e terzo trimestre dell'esercizio 2025 con i dati di incasso e di pagamento effettivi, eseguiti dal 01/07/2025 al 30/09/2025, estratti dalla banca dati SIOPE;
- b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri dell'esercizio 2025 successivi al primo, secondo e terzo, in coerenza con gli stanziamenti autorizzatori di cassa presenti nel bilancio di previsione di cassa alla data di approvazione della presente determinazione;
- c) tenendo conto delle variazioni di bilancio intervenute nel trimestre, che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

Dato atto che il trimestre oggetto di aggiornamento termina con un'ipotesi di fondo cassa non negativo e che l'ente, nella gestione 2025, non accede all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;

Dato atto che il presente provvedimento non comporta riflessi sulla situazione economico-finanziaria dell'ente e non determina impegni di spesa;

Visto l'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024;

Visto il Tuel;

Visto il vigente regolamento di contabilità;

Vista la deliberazione n. 62/CC del 23/12/2024, con il quale è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

Vista la delibera n. 1/GC del 07/01/2025 con la quale è stato approvato il piano esecutivo di gestione per gli anni 2025/2027 e ss.mm.ii;

Visti i decreti sindacali con i quali sono stati individuati i responsabili dei servizi;

## **DETERMINA**

1. di richiamare le premesse quale parte integrante della presente determinazione e procedere all'approvazione delle stesse;
2. di approvare, per i motivi e le finalità espresse in premessa, l'aggiornamento trimestrale (trimestre luglio/settembre 2025) del piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6 comma 1 del D.L. 155/2024, e successiva conversione nella Legge n.189/2024, redatto sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, di cui all'allegato A) che forma anch'esso parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. di trasmettere la presente determinazione alla Giunta Comunale;
4. di invitare la Giunta Comunale, a seguito dell'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa, ad approvare eventuali variazioni di cassa che saranno predisposte dal responsabile del servizio finanziario;
5. di trasmettere l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa all'organo di revisione dei conti;
6. di esprimere, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'art. 147-bis comma 1 del D.Lgs. 267/200, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio.

Santa Vittoria d'Alba, li 09/10/2025

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

F.to: (DELLAVALLE Adriana Maria)

## RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente Determinazione viene pubblicata sul sito web istituzionale dell'Ente – Sezione Albo Pretorio in data odierna per rimanervi 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art. 124, 1° comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n° 267 e dall'art.32 della legge n.69/2009 e ss.mm.ii..

Santa Vittoria D'Alba, li 16.10.202516/10/2025

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**  
F.to: (DELLAVALLE Adriana Maria)

---

### IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

☐ VISTO: non sussistendo impegni di spesa non necessita del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.

☒ VISTO:

- Di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della presente determinazione con la registrazione dell'impegno di spesa agli Interventi - Capitoli nella stessa indicati, ai sensi dell'art. 151, comma 4 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i..
- Di compatibilità monetaria attestante la compatibilità del pagamento derivante dal predetto impegno con lo stanziamento di Bilancio e con le regole di finanza pubblica ai sensi dell'art. 9 C. 1 lett.a) punto 2, del D.L. 78/2009 e l'ordinazione della spesa stessa.

Santa Vittoria D'Alba, li 16.10.202516/10/2025

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**  
DELLAVALLE Adriana Maria

---

E' copia conforme all'originale per gli usi consentiti dalla legge.

Santa Vittoria d'Alba, li 16/10/2025

**IL RESPONSABILE DEL  
SERVIZIO**(DELLAVALLE Adriana  
Maria)