

**COMUNE DI ROSE** Provincia di COSENZA

**DELIBERAZIONE COPIA DELLA GIUNTA COMUNALE**

N° 14 del Reg.

Data 27/02/2025

**OGGETTO: Approvazione Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.**

L'anno duemilaventicinque, il giorno ventisette del mese di febbraio nella sala delle adunanze del Comune suddetto, convocata con avvisi informali, la Giunta Comunale si e' riunita con la presenza dei signori:

			Presenti	Assenti
1)	BARBIERI ROBERTO	Sindaco	X	
2)	SERRAVALLE MARIAROSARIA	Assessore	X	
3)	PERRONE MICHELE	Assessore	X	
4)	LIGUORI SALVATORE	Assessore	X	
5)	TALARICO MARIA	Assessore	X	
TOTALE			5	

Risultato che gli intervenuti sono in numero legale, assume la presidenza il Dr. Ing. Roberto Barbieri nella sua qualità di Sindaco.

Partecipa alla riunione il Segretario Comunale Dott.ssa Caterina Belcastro.

## LA GIUNTA COMUNALE

### PREMESSO CHE:

l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa;

tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

il piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

### VISTI:

il D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 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 sul proprio sito istituzionale in data 13/01/2025;

il D.Lgs. 267/2000 (TUEL) e successive modifiche ed 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, redatto secondo il modello ministeriale;

il Piano è stato elaborato sulla base:

dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;

delle previsioni di cassa per l'esercizio 2025;

dell'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;

### ATTESO:

che le previsioni di cassa legate ad entrate da trasferimenti per investimenti sono collegate ad attività rendicontativa già assolta ma giacente presso gli organi di controllo nazionale/regionale, pertanto legate a variabili esterne non governabili dall'ente

che dette entrate debbano essere considerate incassabili poiché legate a spese già monetizzate, al fine di rispettare il dettato normativo sulla tempistica dei pagamenti pubblici,

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile resi dal responsabile del settore finanziario;

Tutto ciò premesso con voti unanimi e favorevoli

DELIBERA

**Di approvare**, per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale (Allegato A);

**Di dare atto** che il Piano approvato:

costituisce strumento di programmazione finanziaria;

sarà monitorato trimestralmente dal Servizio Finanziario;

**Di stabilire** che:

a) 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;

b) L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:

gli scostamenti rispetto alle previsioni;

le cause degli scostamenti;

le misure correttive adottate o da adottare;

**Di trasmettere** la presente deliberazione:

all'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione;

ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;

**Di pubblicare** il presente provvedimento:

all'Albo Pretorio online per 15 giorni consecutivi;

sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";

**Di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

Pareri sulla proposta di deliberazione (D.lgs 267/2000)

---

PER LA REGOLARITÀ TECNICA

Si esprime parere FAVOREVOLE

Data 27/02/2025

SETTORE 4° - Finanziario-

Il Responsabile del Servizio  
F.to Dr. Manlio Nardi

PER LA REGOLARITÀ CONTABILE

Si esprime parere FAVOREVOLE

Data 27/02/2025

SETTORE 4° - Finanziario-

Il Responsabile del Servizio  
F.to Dr. Manlio Nardi

La presente deliberazione viene letta, approvata e sottoscritta.

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to d.ssa Caterina Belcastro

IL SINDACO  
F.TO Dr. Ing.Roberto Barbieri

E' copia conforme all' originale e si rilascia per uso  
amm.vo e d'ufficio  
Il Segretario comunale  
Dr. Caterina Belcastro

---

Si attesta, ai sensi del D.Lgs n. 267/00, che della presente

deliberazione:

venne iniziata la pubblicazione il 28/02/2025 e per quindici  
giorni

consecutivi.

Prot. N. \_\_\_\_\_ Reg. Pub.

f.to F.Pangaro

Il sottoscritto segretario attesta che la presenta deliberazione é

divenuta esecutiva il

- decorsi dieci giorni dalla data di inizio della pubblicazione
- perché dichiarata immediatamente eseguibile

è stata data comunicazione ai capigruppo Consiliari con nota N.

1286 del 28/02/2025

L'Addetto f.to F.Pangaro

