



COMUNE DI SEGONZANO

COPIA

DETERMINA DEL RESPONSABILE del Servizio gestione economica, finanziaria

N. 99 del 08-10-2025

Oggetto: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART. 6, COMMA 1, DEL DECRETO- LEGGE N. 155 DEL 2024, CONVERTITO IN LEGGE 189 DEL 09.12.2024 - 2° e 3° TRIMESTRE 2025.

L'articolo 6 del decreto DECRETO-LEGGE 19 ottobre 2024, n. 155 convertito nella legge n. 189/2024 ha stabilito l'obbligo di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa, redatto sulla base del modello disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato. contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento.

Concepito come strumento per rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento con il fine di dare attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, il modello è articolato in previsioni trimestrali degli incassi e dei pagamenti

Con deliberazione n. 18 del 25/02/2025 la Giunta comunale ha approvato il Piano annuale dei flussi di cassa di cui di cui all'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, demandando al Responsabile del Servizio Finanziario aggiornare trimestralmente le previsioni contenute nel piano, tenuto conto degli effettivi incassi/pagamenti del trimestre precedente e delle variazioni di bilancio

Le previsioni trimestrali del Piano approvate con la sopraindicata delibera sono state 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 e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Ricordato che ai sensi dell'art. 151, comma 3 e art. 162 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, convertito in legge n. 189 del 09.12.2024, il bilancio di previsione finanziario contiene, per il primo esercizio, previsioni in termini di competenza e di cassa che costituiscono limite ai pagamenti di spesa.

Preso atto della doverosità in capo al Responsabile del Servizio Finanziario di eseguire con cadenza trimestrale la verifica delle previsioni contenute nel piano precedentemente approvato dalla giunta comunale tenuto conto degli effettivi incassi/pagamenti del trimestre precedente e delle variazioni di bilancio.

Prese in considerazione le previsioni trimestrali del Piano e che le stesse sono state 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 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).

Considerato come, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli Enti siano invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta comunale dell'attuazione del Piano.

Dato atto che, come dato evincere dalla stampa specializzata in materia e rinvenibile al link <https://www.funzionarioamministrativo.it/2025/03/17/piano-annuale-dei-flussi-di-cassa/> il modello va aggiornato almeno entro 20 giorni dalla fine di ciascun trimestre.

Evidenziato che sul presente provvedimento non sussistono, nei confronti dello scrivente Responsabile né nei confronti del personale che ha preso parte all'istruttoria, cause di astensione riferibili a situazioni di conflitto di interesse, anche potenziale, di cui al Codice di Comportamento dei dipendenti comunali, nella versione vigente.

Visti:

- il vigente Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 di data 19.12.2024, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027, il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2025-2027, la nota integrativa e il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- la delibera giuntale n. 1 dd. 13.02.2025 di approvazione atto di indirizzo per la gestione del bilancio per l'anno 2025 e individuazione degli atti amministrativi gestionali demandati alla competenza dei responsabili dei servizi.
- il Decreto di nomina n. 1 del 17.01.2022 a firma del Sindaco di nomina del Responsabile del servizio finanziario, del Comune di Segonzano;

Tutto ciò premesso e considerato

D E T E R M I N A

1. di approvare, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento trimestrale (periodo 01.04.2025 – 30.09.2025) del Piano annuale dei flussi di cassa di cui di cui all'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, convertito in legge n. 189 del 09.12.2024, come da Allegato A) al presente provvedimento che ne costituisce parte integrante e sostanziale;
2. di trasmettere la presente determinazione all'Organo di Revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024, convertito in legge n. 189 del 09.12.2024, ed alla giunta comunale per opportuna visione e conoscenza;
3. di dare atto che sul presente provvedimento non sussistono, nei confronti dello scrivente Responsabile né nei confronti del personale che ha preso parte all'istruttoria, cause di astensione riferibili a situazioni di conflitto di interesse, anche potenziale, di cui al Codice di Comportamento dei dipendenti comunali, nella versione vigente;
4. di dare evidenza, ai sensi dell'art. 4 della L.P. 30.11.1992, n. 23, che avverso la presente determinazione sono ammessi:
 - ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24.11.1971, n. 1199;
 - ricorso giurisdizionale al Tribunale di Giustizia Amministrativa di Trento entro 60 giorni, ai sensi degli artt. 5, 13 e 29 del D.lgs. 02.07.2010, n. 104.

Composizione del documento:

- Atto dispositivo principale
- Visto di copertura finanziaria

IL RESPONSABILE
del Servizio gestione economica, finanziaria

Pobric Elvira

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa