



COMUNE DI LEI
Provincia di Nuoro
Piazza Kennedy 1 - 08010 LEI (NU) – C.F. 00154860910 – C.C.P. 12049086
■ 0785 40805 – Fax 40703
AREA Finanziaria

DETERMINAZIONE n. 20 del 31-12-2025

Oggetto: Aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6 comma 1 del D.L. n°155/2024 - I, II e III trimestre anno 2025.

CIG:

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Premesso che:

- con Decreto del Sindaco n. 1 del 02.01.2025 la sottoscritta è stata nominata Responsabile del Servizio Finanziario/Tributi e del Servizio Tecnico - manutentivo del Comune di Lei, con l'attribuzione dei compiti e delle funzioni di cui agli artt. 107 e 109 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 30.12.2024, immediatamente eseguibile, è stato approvato il Bilancio di Previsione del Comune di Lei 2025/2027;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 31.03.2025, è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) per il periodo 2025/2027 con i relativi allegati, successivamente modificato con deliberazione della Giunta Comunale n. 40 del 21/07/2025;

Visto l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n°155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n°189/2024, che 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.".

Considerato che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredata dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- il piano 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;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n°155/2024;
- 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, e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio;
- 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 dell'attuazione del piano;
- il piano è aggiornato con atto 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 ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";

- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;

- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

Considerato che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 e deve essere aggiornato trimestralmente;

Richiamata la deliberazione della giunta comunale n. 13 del 28/02/2025 avente ad 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.".

Visto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 aggiornato al I, II E III trimestre 2025 allegato alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

Visti:

il Bilancio di previsione;

il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi; lo Statuto comunale ed il vigente Regolamento comunale di contabilità;

DETERMINA

Di approvare l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa al I, II e III trimestre 2025, allegato alla presente;

Di trasmettere copia della presente determinazione alla Giunta comunale e al Revisore dei Conti per gli adempimenti di competenza.

Il Responsabile del Servizio
Rag. Daniela Pianti

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si esprime parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa **favorevole**, ai sensi dell'articolo 147 bis, comma 1, del vigente Decreto Legislativo 267/2000, sul presente atto.

Data 31-12-2025

Il Responsabile del Servizio
Rag. Daniela Pianti

*Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale"
(D.Lgs 82/2005)*