



# COMUNE DI CASTELLETTO D'ORBA

*Provincia di Alessandria*

**COPIA**

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

**N.3**

**OGGETTO:**

Approvazione piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025.

L'anno duemilaventicinque addì ventisette del mese di febbraio alle ore 10:45, nella Sala delle riunioni sono stati convocati i componenti della Giunta Comunale.

Fatto l'appello risultano:

| Cognome e Nome      | Carica    | Presente/Assente |
|---------------------|-----------|------------------|
| Mario Pesce         | SINDACO   | Presente         |
| Giuseppe Lasagna    | ASSESSORE | Presente         |
| Gabriella Deiacobis | ASSESSORE | Presente         |

Presenti 3 Assenti 0

Assiste all'adunanza il Segretario Comunale Ciunzo Giuseppe il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti il SINDACO inizia a trattare l'argomento posto all'ordine del giorno.

## Deliberazione di G.C. n. 3 del 27-02-2025

### LA GIUNTA COMUNALE

#### 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;

**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 di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 TUEL;

Con voti unanimi favorevoli 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;
  - 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

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** con voti unanimi favorevoli la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, con separata e unanime votazione dei presenti.

PARERE: Favorevole in ordine alla **Regolarita' tecnica**

Data: 27-02-2025

Il Responsabile  
**F.to Barbara Ghio**

PARERE: Favorevole in ordine alla **Regolarita' contabile**

Data: 27-02-2025

Il Responsabile  
**F.to Barbara Ghio**

---

Questo verbale viene così sottoscritto

**Il SINDACO**  
F.to Pesce Mario

**Il Segretario Comunale**  
F.to Ciunzo Giuseppe

---

Questa deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio il giorno 27-02-2025 per 15 giorni consecutivi.

Castelletto d'Orba, li 27-02-2025

Reg. Pubbl. n. 92

**Il Segretario Comunale**  
F.to Ciunzo Giuseppe

---

Contro di essa non sono pervenute opposizioni  
Castelletto d'Orba, li

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'** (Art. 134 comma 3 D.Lgs 267/00)

**Divenuta esecutiva**

Per dichiarazione di immediata eseguibilità, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267.  
Castelletto d'Orba, li

**Il Segretario Comunale**  
F.to Giuseppe Ciunzo

---

E' copia conforme all'originale per uso amministrativo

Castelletto d'Orba, li 27-02-2025

**Il Segretario Comunale**  
Ciunzo Giuseppe