



# COMUNE DI MADIGNANO

Provincia di Cremona

COPIA

*Determina n. 89Gen.– 8part. del 15-04-2025*

**Oggetto:** DET. N. 89 - AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 1° TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 27 DEL 26 FEBBRAIO 2025.

**CIG:**

## **IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA E TRIBUTI**

Premesso che l'art. 6, comma 1, del Decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni nella legge n. 189/2024, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma PNRR 1.11) dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.lgs. 30 marzo 2001, n. 165, adottino 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;

Preso atto che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Tenuto presente che il modello rilasciato dal MEF è articolato in previsioni trimestrali degli incassi e dei pagamenti con dati cumulati dei flussi (indistintamente dei residui e delle previsioni di competenza). Per ogni trimestre, oltre alla programmazione dei flussi di cassa, è altresì prevista l'esposizione dei flussi di cassa dello stesso trimestre presenti in SIOPE relativi all'annualità che precede l'esercizio appena chiuso (per il 2025 i dati SIOPE sono quelli del 2023);

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 27 del 26 febbraio 2025, esecutiva ai sensi di legge, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

Atteso che

- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti verificano trimestralmente le previsioni del piano, lo aggiornano e ne danno comunicazione alla giunta;

- 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";

Visti i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette

anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

Visto il bilancio di previsione 2025/2027, approvato con deliberazione consiliare n. 55 del 16 dicembre 2024;

Visto l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 "allegato A", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

Visti inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

RICHIAMATO il Decreto del Sindaco n. 36/31 del 30.12.2024 con il quale la sottoscritta è stata nominata Responsabile dell'Area Economica-Finanziaria – Anno 2025;

RICHIAMATA la deliberazione giuntales n. 33 del 26.03.2025 con la quale si è approvato il Piano Integrato Attività ed Organizzazione 2025/2027

#### DETERMINA

1. Di approvare, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
2. Di comunicare la presente alla Giunta Comunale nella prima seduta utile;
3. Di trasmettere copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

IL Responsabile Area  
F.to *Graziella Martino*

**REGISTRAZIONE IMPEGNO DI SPESA:**

VISTO per la regolarità contabile e la copertura finanziaria della spesa.

Madignano, li 15-04-2025

Il Responsabile Servizio Finanziario  
*F.to Graziella Martino*

---

**PUBBLICAZIONE:**

Copia del presente provvedimento viene pubblicata all'Albo Pretorio Comunale il **05-05-2025** e per 15 giorni consecutivi.

Madignano, **05-05-2025**

IL SEGRETARIO COMUNALE  
*F.to Dott. Francesco Rodolico*

---

Copia conforme all'originale.

Madignano, li **05-05-2025**

IL SEGRETARIO COMUNALE  
*Dott. Francesco Rodolico*

Firma autografa sostituita a mezzo stampa,  
ai sensi dell'art. 3, c. 2°, del D. Lgs. n. 39/1993