



**COMUNE DI PINAROLO PO**  
Provincia di Pavia

**N. 14 Reg. Delib.**  
**del 26/02/2025**

**COPIA**

**VERBALE DI DELIBERAZIONE**  
**DELLA GIUNTA COMUNALE**

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 **2025**, addì ventisei del mese di febbraio, alle ore **dieci** e minuti **zero**, nella sala delle adunanze del Palazzo Comunale, osservate tutte le formalità prescritte dal D.Lgs. n. 267/2000 e dallo Statuto comunale vigente, è stata oggi convocata in seduta la **GIUNTA COMUNALE**.

Sono presenti i Signori:

Cognome e Nome	Carica	Presente
<i>VILLANI GIUSEPPE</i>	<i>Sindaco</i>	Si
<i>FRONTI ANNA</i>	<i>Vice Sindaco</i>	Si (da remoto)
<i>MENDOLA NICO</i>	<i>Assessore esterno</i>	Si (da remoto)
		Totale PRESENTI 3
		Totale ASSENTI 0

Assiste all'adunanza il Vice Segretario Comunale Dr. Umberto Fazia Mercadante con funzioni consultive, referenti, di assistenza e di verbalizzazione.

Il Sig. VILLANI GIUSEPPE, in qualità di Sindaco, assunta la presidenza, dopo aver constatato la validità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita gli intervenuti a discutere ed a deliberare sulla proposta di cui all'argomento in oggetto.

## LA GIUNTA COMUNALE

### Premesse

L'art. 151 del TUEL prescrive che gli enti locali "*deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre (..). I termini possono essere differiti con decreto del Ministro dell'interno (..) in presenza di motivate esigenze*". Il bilancio di previsione finanziario "*comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato (..)*".

Il consiglio comunale, in ottemperanza a quanto sopra, con propria delibera n. 29 del 16.12.2024 ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2025. Il documento contabile riporta, oltre alla previsioni di competenza e residui, anche le previsioni iniziali di cassa.

L'art.6 del DL 155/24 ha introdotto un ulteriore adempimento di bilancio prevedendo che "*al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC (..), le amministrazioni pubbliche (..) 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*". Si dispone, inoltre, che ai revisori spetta "*la verifica che sia predisposto il piano di cassa (..)*".

Il Modello è stato pubblicato sul sito MEF e contiene, oltre allo schema del Piano annuale, anche alcune Note tecniche di carattere operativo.

Queste Note non introducono ulteriori prescrizioni a carico dell'Ente - non essendo previste dall'art.6 del DL 155/24 - ma inquadrano il nuovo adempimento in una prospettiva di più ampio respiro. In particolare:

- suggeriscono l'adozione di un sistema di monitoraggio periodico del flussi di cassa ("*..al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono **invitati** a verificare trimestralmente le previsioni ad aggiornare il Piano*");
- indicano una delle possibili modalità di tenuta del monitoraggio periodico ("*..la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, **ad esempio**, essere effettuati..*"), lasciando così libero l'ente di scegliere un approccio diverso.

Spetta quindi all'organo esecutivo:

- a) approvare il documento denominato "Piano annuale dei movimenti di cassa 2025", conforme al modello messo a disposizione dal MEF, che prevede uno sviluppo delle previsioni di cassa del Bilancio su base trimestrale;
- b) individuare le modalità che saranno seguite dal servizio finanziario, e con cadenza trimestrale, per monitorare l'andamento dei flussi di cassa.

**Visto** il parere favorevole del Responsabile dell'Area Amministrativa, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267 del 18 Agosto 2000, in ordine alla regolarità tecnica, in atti;

**Visto** il parere favorevole del Responsabile dell'Area Contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267 del 18 Agosto 2000, in ordine alla regolarità contabile, in atti;

Con voti unanimi favorevoli espressi per alzata di mano;

### DELIBERA

1. Di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa 2025 allegato alla presente, e di cui ne fa parte integrante (Allegato n.9) predisposto sulla base dei relativi elaborati tecnici (Allegati da 1 a 8).
2. Di demandare al servizio Finanziario l'adozione di un sistema di verifica trimestrale dei flussi effettivi di cassa (report) che si basi su:
  - la disponibilità di informazioni contabili di facile reperimento;
  - l'utilizzo di un modello di sintesi che accosti l'andamento dei movimenti di cassa pregressi (trend storico) con i corrispondenti flussi di cassa dell'esercizio, e ciò al fine di segnalare eventuali criticità non in linea con l'obiettivo stabilito dall'art. 6 del DL 155/24, e cioè "*..rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento*".
  - il recepimento delle verifiche trimestrali con propria determina.
3. Di inviare copia del presente atto ai revisori dei conti perché attestino l'avvenuta approvazione del Piano stesso.  
Successivamente, ravvisata l'urgenza, con separata votazione favorevole unanime;

### DELIBERA

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile

Fatto, letto e firmato.

**IL PRESIDENTE**

F.to : (VILLANI GIUSEPPE)

**IL VICE SEGRETARIO COMUNALE**

F.to : Dr. Umberto Fazia Mercadante

---

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Si dichiara che copia della presente deliberazione sarà pubblicata all'Albo online di questo comune per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124 c.1 del D.lgs 267/2000, a partire dal giorno 26/02/2025.

Pinarolo Po, li 26/02/2025

**IL VICE SEGRETARIO COMUNALE**

Dr. Umberto Fazia Mercadante

F.to :

---

**COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO**

Contestualmente all'affissione all'albo, copia del presente verbale è trasmessa in elenco ai Capigruppo consiliari e messa a disposizione dei Consiglieri tramite gli stessi Capigruppo.

Pinarolo Po, li 26/02/2025

**IL VICE SEGRETARIO COMUNALE**

(Dr. Umberto Fazia Mercadante)

F.to :

---

E' copia conforme all'originale, in carta semplice, per uso amministrativo.

Pinarolo Po, 26/02/2025

**IL VICE SEGRETARIO COMUNALE**  
**(Dott. UMBERTO FAZIA MERCADANTE)**

---

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

**DIVENUTA ESECUTIVA:**

- Perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, 4° comma, D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267)
- Per la scadenza dei 10 giorni della pubblicazione (art.134, 3° comma, D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267)

Pinarolo Po, li \_\_\_\_\_

**IL VICE SEGRETARIO COMUNALE**

**Dr. Umberto Fazia Mercadante**

**F.to :**