



COMUNE DI TRENTO

VERBALE DI DELIBERAZIONE N. 41

della Giunta comunale

Oggetto: ART. 6, COMMA 1 DEL DECRETO LEGGE N. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024 N. 189 - PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025. APPROVAZIONE.

Il giorno 24.02.2025 ad ore 08.50 si è riunita nella sala delle adunanze la Giunta comunale.

| | |
|------------------|------------------------------|
| Presenti:sindaco | Ianeselli Franco |
| vicesindaca | Bozzarelli Elisabetta |
| assessore | Baggia Monica |
| e assessori | Casonato Giulia |
| | Facchin Ezio |
| | Gilmozzi Italo |
| | Panetta Salvatore |
| | Pedrotti Alberto |

e pertanto complessivamente presenti n. 8, assenti n. 0, componenti della Giunta.

Assume la presidenza il sindaco Ianeselli Franco.

Partecipa la segretaria generale Moresco Lorenza.

Accertata la presenza del numero legale, il Presidente invita la Giunta a deliberare in merito all'oggetto.

La Giunta comunale

vista la proposta riguardante l'oggetto n. 2025/47 corredata dai pareri favorevoli resi in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa e alla regolarità contabile rispettivamente dai soggetti responsabili del Servizio interessato e del Servizio Risorse finanziarie e patrimoniali, ai sensi dell'art. 185 del Codice degli Enti locali della Regione autonoma Trentino - Alto Adige approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2 e s.m. e dell'art. 23 del Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio comunale 23.11.2016 n. 136, allegati alla presente deliberazione ed udita la corrispondente relazione;

premesso che il D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189, all'art. 6, comma 1 dispone che, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla *milestone* M1C 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;

considerato che tale 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;

visto il modello di Piano annuale dei flussi di cassa reso disponibile in data 13 gennaio 2025, così come approvato dalla Commissione *Arconet* nella seduta del 18 dicembre 2024;

atteso che le istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione del modello dei flussi di cassa annuali prevedono in particolare che il Piano sia adottato dalla Giunta comunale o dall'Organo esecutivo;

rilevato che il Piano dei flussi di cassa indica gli incassi e i pagamenti che l'Ente prevede di effettuare in ciascun trimestre e che il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi), consente agli Enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto cassiere;

dato atto che 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 (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);

considerato che, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli Enti sono invitati, mediante atto del Responsabile finanziario, 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;

rilevato che i dati relativi alla simulazione dei flussi di cassa sono stati elaborati partendo dai capitoli di uscita e di entrata;

rilevato che, con riferimento ai capitoli delle partite correnti ed in generale a tutti i capitoli riguardanti le spese ricorrenti – ricomprendendo anche quelli relativi alla manutenzione straordinaria, agli acquisti ricorrenti in conto capitale, etc. –, la simulazione dei programmi di pagamento è stata elaborata sulla base della media dei pagamenti calcolata sugli esercizi 2022, 2023 e 2024 in rapporto alla previsione definitiva della competenza e del conto dei residui e tenendo conto degli elementi peculiari caratterizzanti il bilancio di previsione 2025;

atteso che per la parte in conto capitale del bilancio di previsione con riferimento alle opere pubbliche è stato richiesto ai Servizi tecnici di comunicare i flussi di pagamento per le opere pubbliche suddivisi per trimestre in modo veritiero e preciso, sulla base dei SAL o comunque delle fatture che si prevede verranno emesse dai fornitori;

rilevato che la verifica e l'aggiornamento del prospetto saranno effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

dato atto che nel prospetto è rappresentato l'andamento delle entrate e delle spese, distinguendo:

- per le entrate il totale, al netto dell'eventuale anticipazione di tesoreria, tra somme vincolate e somme disponibili;
 - il fondo di cassa al termine di ogni trimestre, evidenziando le somme vincolate;
 - per la sola spesa, l'eventuale ricorso all'istituto dell'anticipazioni di tesoreria;
- considerato che il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione;
- visto il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m. e i. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al Piano annuale dei flussi di cassa;
- verificato pertanto il prospetto elaborato dal Responsabile finanziario con la collaborazione dei Responsabili dei Servizi dell'Ente, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale, e ritenuto di provvedere alla sua approvazione;
- dato atto che il comma 2, art. 6 del D.L. 155/2024 dispone che il competente Organo di Revisione verifichi che sia predisposto il Piano di cassa di cui al comma 1 del medesimo articolo, escludendo la necessità dell'espressione di un parere;
- atteso pertanto che a seguito dell'approvazione del presente provvedimento, lo stesso verrà trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica prevista dal comma 2, art. 6 del D.L. 155/2024;
- preso atto che dal 1° gennaio 2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;
- richiamata la Legge provinciale 9 dicembre 2015 n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118" la quale dispone che gli Enti locali trentini e i loro Enti e Organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del Decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo Decreto; la stessa individua inoltre gli articoli del Decreto legislativo 267 del 2000 che si applicano agli Enti locali;
- rilevato che il comma 1 dell'art. 54 della Legge provinciale di cui al paragrafo precedente prevede che "in relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale";
- richiamato l'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014, ed in particolare il comma 14, il quale prescrive che, a decorrere dal 2016, gli Enti di cui all'art. 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;
- vista la deliberazione del Consiglio comunale 18.12.2024 n. 135, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2025-2027 e successive variazioni;
- vista la deliberazione del Consiglio comunale 18.12.2024 n. 136, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2025-2027 e successive variazioni;
- vista inoltre la deliberazione della Giunta comunale 23.12.2024 n. 382, immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2025-2027 e successive variazioni;
- visti:
- il Codice degli Enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2018 n. 2 e successive variazioni;
 - la Legge provinciale 09.12.2015 n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti locali al D.Lgs. 118/2011 e s.m. (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro Organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 05.05.2009 n. 42)";
 - il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (Testo Unico Enti Locali) e s.m.;
 - lo Statuto comunale approvato e da ultimo modificato rispettivamente con deliberazioni consiliari 09.03.1994 n. 25 e 26.09.2023 n. 91;
 - il Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione consiliare 23.11.2016 n. 136;
 - il Regolamento di contabilità approvato e da ultimo modificato rispettivamente con deliberazioni consiliari 14.03.2001 n. 35 e 23.11.2016 n. 136, per quanto compatibile con la

normativa in materia di armonizzazione contabile;
atteso che l'adozione della presente rientra nella competenza della Giunta comunale ai sensi dell'art. 53 della Legge regionale 3 maggio 2018 n. 2 e s.m.;
ritenuto di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 183, comma 4 della Legge regionale 3 maggio 2018 n. 2 e s.m. al fine del rispetto della tempistica dettata dal comma 1 dell'art. 6 del D.L. 155/2024;
constatato e proclamato, da parte del Presidente, l'esito della votazione allegato;
sulla base di tali risultati la Giunta comunale

d e l i b e r a

1. di approvare, ai sensi dell'art. 6, comma 1 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189, l'allegato Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 sulla base del modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, così come approvato dalla Commissione *Arconet* nella seduta del 18 dicembre 2024, nel quale si richiama la presente, che firmato dalla Segretaria Generale forma parte integrante ed essenziale della deliberazione;
2. di dare atto che tale modello sarà soggetto ad aggiornamento trimestrale da parte del Responsabile del Servizio Finanziario mediante proprio atto;
3. di trasmettere il presente provvedimento all'Organo di Revisione ai fini della verifica prevista dal comma 2, art. 6 del D.L. 155/2024.
4. di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 183, comma 4 della Legge regionale 3 maggio 2018 n. 2 e s.m.

Allegati parte integrante:
Allegato n. 1.

LA SEGRETARIA GENERALE
f.to Moresco

IL PRESIDENTE
f.to Ianeselli

Alla presente deliberazione è unito:

- esito della votazione palese;
- parere in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa;
- parere in ordine alla regolarità contabile;
- certificazione iter.



COMUNE DI TRENTO

ESITO DELLA VOTAZIONE

Oggetto: ART. 6, COMMA 1 DEL DECRETO LEGGE N. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024 N. 189 - PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025. APPROVAZIONE.

Votazione palese

Componenti presenti al momento del voto n. 8

Favorevoli: n. 8 (Ianeselli, Bozzarelli, Baggia, Casonato, Facchin, Gilmozzi, Panetta, Pedrotti)

Contrari: n. 0

Astenuti: n. 0

Trento, addì 24.02.2025

La Segretaria Generale
f.to Dott.ssa Lorenza Moresco



COMUNE DI TRENTO

Proposta di Giunta n. 47 / 2025

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ TECNICO-AMMINISTRATIVA

Oggetto: ART. 6, COMMA 1 DEL DECRETO LEGGE N. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024 N. 189 - PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025. APPROVAZIONE.

Vista la suddetta proposta di deliberazione, si esprime, ai sensi dell'art. 185 del Codice degli Enti Locali della Regione autonoma Trentino - Alto Adige approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2 e s.m. parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa, senza osservazioni.

Trento, addì 21 febbraio 2025

Servizio Risorse finanziarie e patrimoniali
La Dirigente
dott.ssa Franca Debiasi
(firmato elettronicamente)



COMUNE DI TRENTO

Proposta di Giunta. 47 / 2025

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ CONTABILE

Oggetto: ART. 6, COMMA 1 DEL DECRETO LEGGE N. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024 N. 189 - PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025. APPROVAZIONE.

Vista la suddetta proposta di deliberazione, si esprime, ai sensi dell'art. 185 del Codice degli Enti Locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2 e s.m. e dell'art. 23 del Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio comunale 23.11.2016 n.136, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile, senza osservazioni.

Servizio Risorse finanziarie e patrimoniali
La Dirigente
dott.ssa Franca Debiasi
(firmato elettronicamente)

Trento, addì 21.02.2025