



**ORIGINALE**

**Provincia di Alessandria**

**ISTITUZIONE “L’USPIDALI”**

**Verbale di deliberazione del Consiglio di Amministrazione**

N° 1 Data 27.02.2025	<b>OGGETTO:</b> <b>APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. N. 155/2024.</b>
N° data	prot.

L’anno duemilaventicinque il giorno ventisette del mese di febbraio, alle ore 18.00, in modalità videoconferenza, si è riunito il Consiglio di Amministrazione, convocato con avvisi spediti a norma di regolamento, in (1) 1° convocazione.

Risultano presenti e assenti i seguenti consiglieri:

**PRESENTI :**

- RAITERI SILVIA*	PRESIDENTE
- ASSINI ANDREA	COMPONENTE
- VIOLO FEDERICO	COMPONENTE
- MALVEZZI ALMA	COMPONENTE

**ASSENTI:**

- CAPELLINO SARA	COMPONENTE
------------------	------------

Partecipa alla seduta il segretario signora SONIA PAVIDO

Il presidente, dichiarata aperta la seduta per aver constatato il numero legale degli intervenuti, invita i consiglieri a discutere sull’argomento in oggetto.

(1) Prima – seconda

Sulla proposta della presente deliberazione sono stati espressi, in fase istruttoria, ai sensi dell'art.49 del D. Lgs. 267/2000, i seguenti pareri:

In ordine alla regolarità tecnica e contabile:

Parere

Favorevole

Il Direttore dell'Istituzione:

Marco Cavallera



## IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

**RICHIAMATI** i seguenti atti:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 15/10/2024, esecutiva ai sensi di legge ad oggetto "Esame ed Approvazione Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n.50 del 18/12/2024, esecutiva ai sensi di legge, all'oggetto: "Esame ed Approvazione Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione DUP 2025/2027";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 18/12/2024, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Esame ed approvazione Bilancio di previsione finanziario 2025-2027 – Istituzione "L'Uspidali"";

**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.";

**RILEVATO** che sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

**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 (consultabili dal sito internet [www.siope.it](http://www.siope.it)), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);
- 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 comunale 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;

**RILEVATO** che la rappresentazione definitiva dei residui attivi e passivi sarà approvata con successivo atto contestualmente all'approvazione del rendiconto della gestione 2024 ai sensi dell'art. 227 comma 6 TUEL e contestualmente si procederà ad aggiornare gli stanziamenti di cassa;

**VISTO** il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – 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;

**VISTO** il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 "allegato A" alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione;

**RITENUTO** inoltre di dover stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 30 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

**VISTI :**

- il D.lgs. n. 267 del 18.08.2000 e s.m.i.;
- la Legge n. 207/2024 (Legge di bilancio 2025)
- il D.lgs. n. 118 del 23.06.2011;
- il vigente Regolamento Comunale di contabilità;
- il vigente Regolamento di funzionamento dell'Istituzione;

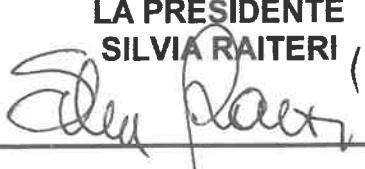
Con voti favorevoli unanimi espressi in forma palese,

**DELIBERA**

1. Di approvare, per le motivazioni in premessa, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
2. Di trasmettere copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
3. Di stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il 30 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;
4. Di trasmettere copia della presente al Responsabile finanziario per gli adempimenti di cui al punto 3);
5. Di dichiarare, con votazione unanime separatamente espressa, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.lgs 18 agosto 2000, n. 267, stante l'urgenza per l'imminente scadenza.

Il presente verbale viene così sottoscritto:

LA PRESIDENTE  
SILVIA RAITERI



IL SEGRETARIO  
SONIA PAVIDO



Si certifica che copia della deliberazione viene pubblicata all'albo pretorio del Comune di Valenza

per 15 giorni consecutivi a partire dal 7.3.2025

Valenza,

IL SEGRETARIO GENERALE  
DOTT.SSA PAOLA CRESCENZI



#### ESECUTIVITÀ'

La presente deliberazione è:

stata comunicata al comune in data

stata trasmessa in elenco al comune in data

divenuta esecutiva in data

stata approvata dal comune in data

Valenza,

IL SEGRETARIO  
SONIA PAVIDO