



COMUNE DI CADERZONE TERME

Provincia di Trento

Servizio FINANZIARIO

Determinazione del Responsabile del Servizio

n. 125 dd 06.10.2025

OGGETTO: Aggiornamento relativo al terzo trimestre del Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024.

CUP:

CIG:

Il responsabile del servizio FINANZIARIO

CONSIDERATO che tra le riforme abilitanti del piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) è prevista la riforma n. 1.11 "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie";

PRESO ATTO che, a seguito delle modifiche apportate al PNRR ed approvate con decisione di esecuzione del Consiglio dell'UE in data 8 dicembre 2023, è stata introdotta la *milestone* M1C1-72bis, la quale prevede una serie di interventi con lo scopo di agevolare la velocizzazione nel percorso di miglioramento dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni ai fini del conseguimento dei *target* previsti dalla stessa riforma;

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, che dispone che, per dare attuazione alla *milestone* M1C1-72bis, tutti i Comuni devono adottare, entro il 28 febbraio di ciascun anno, a partire dal 2025, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e delle riscossioni relativi all'esercizio di riferimento;

RILEVATO che lo stesso art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155/2024 dispone che il piano annuale dei flussi di cassa debba essere redatto sulla base di modelli resi disponibili sul sito istituzionale della Ragioneria generale dello Stato;

RILEVATO ALTRESI' che sul sito internet Arconet della Ragioneria generale dello Stato è stato reso disponibile il modello operativo da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa, specificando che tale piano annuale dei flussi di cassa debba essere approvato con specifica deliberazione della Giunta comunale, previa apposizione del parere di regolarità tecnica e contabile del responsabile dell'area economico-finanziaria, ai sensi dell'art. 49 del TUEL (D.Lgs. n. 267/2000);

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 19 dd 27.02.2025 avente ad oggetto "Piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024" con cui è stato approvato il Piano annuale dei Flussi di Cassa di cui di cui all'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024 per l'anno 2025 sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Considerato che il Responsabile del Servizio Finanziario è invitato ad aggiornare trimestralmente le previsioni contenute nel piano, tenuto conto degli effettivi incassi/pagamenti del trimestre precedente e delle variazioni di bilancio;

Dato atto che il Responsabile del Servizio Finanziario ha rideterminato le previsioni trimestrali del Piano di concerto e 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);

Ricordato che ai sensi dell'art. 151, comma 3 e art. 162 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 il bilancio di previsione finanziario contiene, per il primo esercizio, previsioni in termini di competenza e di cassa che costituiscono limite ai pagamenti di spesa.

PRESO ATTO che:

- al 1° gennaio 2025 l'ente presentava un saldo di cassa positivo presso il tesoriere comunale di € 1.199.148,56 , di cui € 557.602,59 vincolato;
- alla data del 30/09/2025 l'ente presenta un saldo di cassa positivo presso il tesoriere comunale di € 939.287,56 di cui € 114.025,98 vincolato;

VISTO l'art. 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenendo tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa;

Rilevato che, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), n. 2), del D.Lgs. 267/2000, non è necessario acquisire il parere dell'organo di revisione;

Visto il Regolamento comunale di contabilità;

Visto il D.lgs. n. 267 del 18.08.2000 e ss.mm..

Visto il D.lgs. n. 118 del 23.06.2011 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, modificato ed integrato dal D.lgs. 126/2014.

Vista la L.P. 09.12.2015 n. 18 e s.m..

Visto il Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige, approvato con L.R. 3 maggio 2018, n. 2, modificato con Legge Regionale 8 agosto 2018 n. 6.

Visto l'art. 97 della Costituzione che richiama il rispetto del principio del buon andamento e della imparzialità;

Verificata l'assenza di conflitto di interessi e il pieno rispetto del piano di prevenzione della corruzione e del codice di comportamento.

Richiamate:

- la deliberazione del Consiglio comunale n. 18/2024 di data 11.12.2024 dichiarata immediatamente eseguibile, con cui è stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025-2027 e relativi allegati
- la deliberazione della Giunta comunale n. 116/2024 di data 27.12.2024 dichiarata immediatamente eseguibile, con cui è stato approvato l'Atto programmatico di indirizzo

per la gestione del bilancio dell'esercizio finanziario 2025 ed individuati gli atti amministrativo-gestionali devoluti alla competenza dei Responsabili dei Servizi

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 26 dd. 27 marzo 2025 con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2027 ai sensi del DL n. 80/2021 e della Legge Regionale 7/2022.

DETERMINA

1. Di aggiornare le previsioni trimestrali del Piano annuale dei Flussi di Cassa di cui all'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024 per l'anno 2025 come da allegato facente parte integrate del presente provvedimento (Allegato A);
2. Di dare atto che viene garantito un fondo di cassa finale 2025 non negativo.
3. Trasmettere copia della presente determinazione alla Giunta comunale ed all'organo di revisione;
4. Di dare atto che alla presente determinazione viene data pubblicità mediante affissione all'albo pretorio in elenco mensile.
5. Di dare evidenza, ai sensi dell'art. 5 della L.R. 31 luglio 1993 n. 13, che avverso la presente determinazione sono ammessi i seguenti ricorsi:
 - ricorso straordinario al Presidente della Repubblica da parte di chi vi abbia interesse entro 120 gg ai sensi del D.P.R. 24 gennaio 1971 n. 1199;
 - ricorso giurisdizionale al TRGA di Trento entro 60 gg ai sensi della legge 06 dicembre 1971 n. 1034.

Copia della stessa verrà trasmessa al Sindaco ed inserita nell'Elenco mensile delle determinazioni.



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

- rag. Barbara Collini –

- firmato digitalmente -

Questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/2005). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs. 39/1993).