



**AREA FINANZIARIA**  
**DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**  
**n. 20 in data 02/10/2025**

**Oggetto: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 3^ TRIMESTRE 2025 AI SENSI ART. 6 DEL D.L. 155/2024 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024.**

**LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

Premesso che:

-con Decreto Presidenziale n. 8 del 24/09/2024, in esecuzione della deliberazione G.E. n. 11/28 del 17/09/2024, è stata nominata Responsabile dell'Area Finanziaria della Comunità Montana;  
Visti gli artt. 107,109, comma 2, e 183 del T.U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267;

Visti i vigenti:

- Legge regionale n.19/2008
- Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi

Premesso che:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- Tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

Visti:

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- Il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- Lo Statuto Comunitario;

Considerato che:

- Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online e che il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
- Dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
- Previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
- Cronoprogrammi delle opere pubbliche; - Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti,
- Trend di incassi e pagamenti trimestrali che potranno realizzarsi nel corso dell'anno, tabelle elaborate dai vari responsabili dei servizi e uffici;

Rilevato che:

- Il Piano contiene:
- La determinazione del fondo di cassa iniziale;
- Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- Il confronto con i dati dell'esercizio 2023;
- L'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

Atteso che:

- Le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli enti erogatori come Regione Lombardia, i vari Comuni della Comunità Montana o di altri enti/Consorzi;
- Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute o in fase di esecuzione, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

Richiamata la deliberazione di Giunta Esecutiva n. 3/7 del 25/02/2025 avente ad oggetto: "Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa esercizio finanziario 2025. Ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024 n.189";

Viste le determine:

- n. 14 del 9/4/2025 avente per oggetto: " Aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa I^ trimestre 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024 convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024;
- n. 19 del 2/7/2025 avente per oggetto: Aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa II^ trimestre 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024 convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024;

Viste le delibere di Giunta esecutiva:

- n. 2/12 del 10/04/2025 di presa d'atto dei flussi di cassa 1^trimestre 2025 ai sensi dell' art. 6 D.lgs. 155/2024;
- n. 2/23 del 15/07/2025 di presa d'atto dei flussi di cassa 2^trimestre 2025 ai sensi dell' art. 6 D.lgs. 155/2024;

Visto che occorre effettuare la verifica e l'aggiornamento del prospetto sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE del trimestre con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi e tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

Considerato che a seguito di chiusura del 3^ trimestre si rende necessario procedere all'aggiornamento del piano dei flussi in base ai reali incassi e pagamenti del trimestre rilevabili dai dati SIOPE 3^ trimestre 2025;

### **DETERMINA**

- 1) di aggiornare, per le motivazioni espresse in premessa, l'allegato Piano dei flussi di cassa esercizio finanziario 2025 in base ai reali incassi e pagamenti del trimestre rilevabili dai dati SIOPE 3^ trimestre 2025 e riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- 2) di comunicare il presente provvedimento di aggiornamento del Piano annuale 3^ trimestre 2025 alla Giunta esecutiva per gli adempimenti conseguenti;
- 3) di pubblicare il presente provvedimento all'albo pretorio on line dell'Ente;
- 4) di trasmettere copia del presente provvedimento al Revisore per gli adempimenti si cu all'art. 6 comma 2 D.L. N. 155/2024;
- 4) di dare atto che la presente determina:
  - è esecutiva dal momento della sua sottoscrizione;
  - viene comunicata, per conoscenza, alla Giunta Esecutiva per il tramite del segretario dell'Ente;
  - viene pubblicata all'albo pretorio di questo Ente per 15 giorni consecutivi a partire dalla data odierna;
  - viene inserita nel fascicolo delle Determine tenuto presso il Servizio.

Piazza Brembana, 02/10/2025

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
(Oberti rag. Marialuisa)