



CITTA' DI BENE VAGIENNA

PROVINCIA DI CUNEO

DETERMINAZIONE AREA ECONOMICO-FINANZIARIA NUMERO 55 DEL 17/10/2025

OGGETTO:

Aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, approvato con deliberazione G.C. N.13/2025.

L'anno *duemilaventicinque* addì *diciassette* del mese di *ottobre* nella Sede Comunale.

la sottoscritta CANAPARO Valeria, Responsabile del Servizio economico – finanziario e del procedimento, adotta la seguente determinazione.

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), 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/organo esecutivo 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;

VISTI i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 20/12/2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;

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 e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 13 del 20/02/2025, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

VISTE

- la comunicazione del Responsabile del Servizio finanziario prot. 2015 del 18/03/2025 con la quale si trasmetteva al revisore dei conti la delibera di Giunta comunale n. 13 del 2025 di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 corredata dell'allegato;

- la comunicazione del revisore dei conti del 2/4/2025 con la quale prendeva atto dell'adozione del piano annuale di cassa per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

CONSIDERATO che nella predetta deliberazione n. 13/2025 veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, da comunicare alla Giunta comunale;

VISTA la propria precedente determinazione n. 23 del 15/04/2025 di aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa al 1° trimestre 2025 trasmessa al Revisore dei Conti con prot. n. 2991/2025 e alla Giunta Comunale con prot. n. 3322/2025;

VISTA la propria precedente determinazione n. 36 del 14/07/2025 di aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa al 2° trimestre 2025 trasmessa al Revisore dei Conti con prot. n. 5444/2025 e alla Giunta Comunale con prot. n. 5446/2025;

VISTO l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 "allegato A", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

VISTO lo Statuto Comunale e il vigente Regolamento di Contabilità;

VISTO il T.U. delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

VISTO il vigente Regolamento Comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 136 del 29.12.2010 e s.m.i.;

VISTO il decreto del Sindaco n. 4 in data 29/12/2023 di nomina a Responsabile del Servizio;

VISTO altresì il Piano Esecutivo di Gestione 2025 approvato con G.C. n. 2 in data 09/01/2025 e s.m.i.;

DETERMINA

- 1) Di approvare, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) Di comunicare la presente alla Giunta Comunale;
- 3) Di trasmettere copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.
- 4) Di apporre il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267;
- 5) Di trasmettere la presente determinazione all'Ufficio di Protocollo per la pubblicazione all'Albo Pretorio on line.

**IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
CANAPARO Valeria**

PARERI DI REGOLARITA' TECNICA/CONTABILE

Si appone parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art.147 bis del D.Lgs. 267/2000.

Bene Vaglienna, li _____

Il Responsabile del Servizio

CANAPARO Valeria

Si appone parere di regolarità contabile e visto attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art.147 bis del D.Lgs. 267/2000.

Bene Vaglienna, li _____

Il Responsabile del Servizio Finanziario

CANAPARO Valeria

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Si appone visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art.183 comma 7 del D.Lgs. 267/2000.

Bene Vaglienna, li _____

Il Responsabile del Servizio Finanziario

CANAPARO Valeria

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

L'oggetto della presente determina è in corso di pubblicazione per 15 giorni consecutivi dal _____ al _____ all'Albo Pretorio on-line del Comune ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs. 267/2000.

Bene Vaglienna, li _____

Il Messo Comunale