

COMUNE DI CESARA

PROVINCIA DEL VERBANO CUSIO OSSOLA

Determinazione del Responsabile

AFFARI GENERALI E FINANZIARI

N. 144 del 03/10/2025

Responsabile del Servizio: SUNO MINAZZI DR. MARCO

OGGETTO: Aggiornamento al 30 settembre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, approvato con deliberazione G.C. n. 13/2025

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."

VISTI i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa resi disponibili dalla Commissione Arconet

CONSIDERATO che:

- il piano è adottato dalla Giunta Comunale;
- 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 previste nei documenti di programmazione e/o delle 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 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 le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

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;

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale **n. 19 del 11/12/2024** è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

VISTE le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 approvate nel corso del corrente esercizio;

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 24/02/2025** 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;

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;

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

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 nella prima seduta utile

- 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.

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
SUNO MINAZZI DR. MARCO**

VISTO: il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile del presente atto, art. 49 comma 1 del D.lgs. 267/2000.

CESARA, 03/10/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

Suno Minazzi dr. Marco

=====

Si attesta che il presente impegno trova copertura finanziaria ai sensi art. 151 comma 4° del D.lgs. 267/2000.

CESARA, 03/10/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

Suno Minazzi dr. Marco

=====

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il presente atto viene pubblicato all'Albo Pretorio on-line del Comune per 15 giorni consecutivi a partire dal 07/10/2025

IL SEGRETARIO COMUNALE
Regis Milano Dr. Michele

=====