



**3° dipartimento Risorse finanziarie e programmazione  
Area Organizzativa Bilancio e contabilità  
Ufficio Bilancio e contabilità**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE  
N. 605 DEL 10/04/2025**

**Oggetto: AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 1° TRIMESTRE 2025 DEL  
PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO  
2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE GC. N.98 DEL  
26.02.2025**

**IL DIRIGENTE**

Vista la Proposta di Determinazione 14 del 09/04/2025, predisposta e trasmessa al sottoscritto dal Responsabile del Procedimento, VARANI LORENZO, attraverso il sistema informatico di gestione degli atti amministrativi in uso nell'ente;

Ritenuto che non sussistono motivi per discostarsi dalle risultanze dell'istruttoria condotta e che l'istruttoria stessa consenta di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000;

Dato atto che il sottoscritto non si trova rispetto al ruolo ricoperto nel suindicato procedimento amministrativo, in alcuna delle situazioni di conflitto di interessi, anche solo potenziale, tali da ledere l'imparzialità dell'agire dell'amministrazione, ai sensi dell'art. 6 bis L. 241/1990, art. 53 D.Lgs. 165/2001, art. 7 D.P.R. 62/2013 e, infine art. 8 del Codice di comportamento dei dipendenti del Comune di Verbania e di essere a conoscenza delle sanzioni penali in cui incorre nel caso di dichiarazione mendace o contenente dati non più rispondenti a verità, come previsto dall'art. 76 del D.P.R. 445/2000;

**DETERMINA**

Di approvare integralmente la proposta di determinazione predisposta dal Responsabile del Procedimento, VARANI LORENZO, nel testo di seguito riportato, facendola propria a tutti gli effetti;

La regolarità tecnica dell'atto e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art.147 bis del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U. Enti Locali) e s.m.i.;

Che ai fini della pubblicità e della trasparenza amministrativa, l'atto sarà pubblicata all'albo pretorio on line per 15 giorni consecutivi e, se del caso, il relativo esborso economico verrà inserito nella sezione "Amministrazione trasparente" secondo le indicazioni degli artt. 26 - commi 2 e 3 - e 27 del D.Lgs

33/2013.

IL DIRIGENTE  
f.to RIZZATO RAFFAELLA

Atto sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.P.R. 445/2000 e dell'art. 20 del D.Lgs 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni.  
Il documento originale è conservato in formato elettronico su banca dati del Comune di Verbania.

2 di 8

[www.comune.verbania.it](http://www.comune.verbania.it)

istituzionale.verbania@legalmail.it  
Piazza Garibaldi, 15 - 28922 - Verbania - tel. 0323 542 1

**IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO**  
(ai sensi dell'art. 6 della Legge 241/190)

In esito all'istruttoria procedimentale condotta;

Dato atto che il/la sottoscritto/a VARANI LORENZO non si trova rispetto al ruolo ricoperto nel suindicato procedimento amministrativo, in alcuna delle situazioni di conflitto di interessi, anche solo potenziale, tali da ledere l'imparzialità dell'agire dell'amministrazione, ai sensi dell'art. 6 bis L. 241/1990, art. 53 D. Lgs. 165/2001, art. 7 D.P.R. 62/2013, art. 42 D. Lgs. 50/2016 e, infine art. 8 del Codice di comportamento dei dipendenti del Comune di Verbania e di essere a conoscenza delle sanzioni penali in cui incorre nel caso di dichiarazione mendace o contenente dati non più rispondenti a verità, come previsto dall'art. 76 del D.P.R. 445/2000;

**SOTTOPONE**

al dirigente del settore competente, la seguente Proposta di Determinazione n.14 del 09/04/2025, avente per oggetto: AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 1' TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE GC. N.98 DEL 26.02.2025.

**ATTESTA**

al riguardo la regolarità del procedimento istruttorio affidatogli e che lo stesso è stato espletato nel rispetto della vigente normativa regionale e nazionale e la vigente normativa statutaria e regolamentare del Comune di Verbania.

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO  
VARANI LORENZO

**IL DIRIGENTE**

**Premesso che:**

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 58 del 26/09/2024 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2025-2027 (DUP 2025-2027), in quanto "*atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione*", ai sensi dell'art. 170, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 31/01/2025 è stata approvata la Nota di Aggiornamento del DUP 2025-2027;

Atto sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.P.R. 445/2000 e dell'art. 20 del D.Lgs 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni.  
Il documento originale è conservato in formato elettronico su banca dati del Comune di Verbania.

3 di 8

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 31/01/2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025-2027 e relativi allegati;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 24/01/2025 è stata approvata la quantificazione dell'anticipazione di tesoreria e utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate ai sensi del T.u.e.l. D.lgs. 267/2000 per l'anno 2025;
- con deliberazione di Giunta comunale n. 132 del 20.03.2025 è stata approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2024. variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e adeguamento degli stanziamenti dei residui e delle previsioni di cassa

Visto l'art. 6 comma 1 e 2 del D.L. 155/2024 convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024 n. 189 che testualmente 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 il Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile il modello di piano annuale dei flussi di cassa;

Rilevato che l'intestazione del modello di piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato riporta utili indicazioni operative ed in particolare:

- in attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui

all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze);

- 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);
- il Piano annuale dei flussi di cassa 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 annuale dei flussi di cassa;
- a seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;
- 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 dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario. La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:
  - a) sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
  - b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
  - c) tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;
- la classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

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 alla anticipazioni).

Considerato che:

- 1) il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;
- 2) il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. - TUEL, 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 delibera di G.C. n. 98 del 26.02.2025 con la quale è stato adottato il piano annuale dei flussi di cassa 2025 elaborato dal responsabile del Servizio Finanziario, in collaborazione con gli altri settori, sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Preso atto che lo stesso è stato trasmesso all'organo dei revisori con nota PEC n. 12021 del 28.02.2025;

Viste le variazioni del bilancio di previsione 2025-2027 approvate nel 1° trimestre 2025;

Rilevato che, a seguito della chiusura degli incassi e pagamenti, del primo trimestre si è proceduto all'aggiornamento del Piano Annuale dei flussi di cassa al 31.03.2025:

- a) sostituendo le previsioni del 1° trimestre con i dati di incasso e di pagamento effettivi estratti dalla banca dati SIOPE;
- b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- c) tenendo conto anche delle variazioni di bilancio intervenute nel trimestre e che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

Visto l'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024;

Visto il Tuel;

Visto il regolamento di contabilità;

Dato atto:

Atto sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.P.R. 445/2000 e dell'art. 20 del D.Lgs 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni.  
Il documento originale è conservato in formato elettronico su banca dati del Comune di Verbania.

6 di 8

- che il Bilancio di Previsione per il triennio 2025-2027 è stato approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 7 del 31/01/2025, immediatamente esecutiva;
- che il responsabile del presente procedimento è VARANI LORENZO;
- che il responsabile della pubblicazione dei dati ai sensi della legge 190/2012 è VARANI LORENZO.

Visto il D.Lgs. n. 267/2000 ed il D.Lgs. n. 165/2001, nei quali vengono specificate le competenze dei dirigenti in ordine alla liquidazione ed ordinazione delle spese.

### DETERMINA

richiamate le premesse in narrativa:

1. a seguito delle verifiche effettuate e della chiusura del primo trimestre 2025, di aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa 2025, redatto sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato 1;
2. di trasmettere il presente provvedimento alla Giunta Comunale;
3. di trasmettere l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa all'organo di revisione.

## PARERI ESPRESSI SULL'ATTO

3° dipartimento Risorse finanziarie e programmazione  
SETTORE Bilancio e contabilità  
UFFICIO Bilancio e contabilità

Proposta n° 14 del 09/04/2025  
Determinazione n° 605 del 10/04/2025

Visto del responsabile del procedimento:

Il responsabile del procedimento Settore: Bilancio e contabilità, VARANI LORENZO, ha espresso, sul presente atto, parere FAVOREVOLE in data 10/04/2025

Parere di regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49 e dell'art.147 bis del Decreto Legislativo del 18/08/2000 n. 267 e s.m.i.:

Il responsabile dell'area Dipartimento: 3° dipartimento Risorse finanziarie e programmazione, RIZZATO RAFFAELLA, ha espresso, sul presente atto, parere FAVOREVOLE in data 10/04/2025