



COMUNE DI VADO LIGURE

PROVINCIA DI SAVONA

DETERMINAZIONE

Settore II - Economico-Finanziario

N. EF/299/RG

N. 2425 Registro Generale

Data 20 novembre 2025

OGGETTO :

**AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA (PAFC) AI
SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. N. 155/2024 – 3° TRIMESTRE 2025**

IL RESPONSABILE AD INTERIM DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

VISTO l'art. 67, comma 2, dello Statuto comunale approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 13/06/1991, e da ultimo, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 30/05/2017, che prevede l'adozione da parte dei dirigenti degli atti che impegnano l'Amministrazione verso l'esterno;

VISTO il decreto sindacale n. 6 del 03/04/2025 di nomina dell'Avv. Anna Maria Polifroni quale Responsabile ad interim del Settore Economico Finanziario a decorrere dal 03/04/2025 sino al 30/09/2025 e il successivo decreto sindacale n. 11 del 30/09/2025 di proroga del suddetto incarico sino al 31/12/2025, ai sensi dell'art. 15 del Regolamento Comunale per l'Ordinamento Uffici e Servizi, nonché il Regolamento sulla disciplina degli incarichi di elevata qualificazione approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 54 del 25/05/2023;

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 MIC1-72 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 Ragioneria Generale dello Stato nella sezione dedicata alla Commissione Arconet è disponibile il modello 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 corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono, in particolare, che:

- *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.*

PRESO ATTO di quanto suggerito dalla Ragioneria Generale dello Stato che prevede come la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

VISTO che il Comune di Vado Ligure ha ritenuto di dettagliare le voci relative alle entrate da Imposta municipale propria-IMU, Addizionale comunale all'IRPEF e TARI;

CONSIDERATO che 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;

PRESO ATTO che ai fini dell'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa si è tenuto conto dei sospesi;

RILEVATO che il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con cadenza almeno trimestrale con atto del responsabile finanziario;

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 20/12/2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 7 del 14/01/2025 ad oggetto "Bilancio di previsione 2025-2027 esercizio 2025 adeguamento degli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi presunti alla data del 01.01.2025 e conseguente adeguamento delle dotazioni di cassa - variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175 c. 5 bis lettera d) t.u.e.l.";

CONSIDERATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 33 del 21/03/2025 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2024 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del dlgs n. 118/2011 e conseguente variazione al fondo pluriennale vincolato e reimputazione entrate/spese del bilancio di previsione 2025/2027";

RILEVATO il contestuale aggiornamento degli stanziamenti di cassa;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 28 del 28/02/2025 ad oggetto "Approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa";

RICHIAMATA la determina del Responsabile del Settore Economico-Finanziario Reg. Gen. n. 224 del 29/08/2025 ad oggetto "Aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa (PAFC) ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 155/2024 – 2° trimestre 2025";

PRESO ATTO della situazione di cassa del Comune di Vado Ligure che dal saldo del Piano annuale allegato e aggiornato al 30 settembre 2025 presenta una situazione prospettica in linea con le previsioni e con saldo positivo al 31.12.2025;

VISTO il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e aggiornato con gli incassi e i pagamenti effettivi al 30 settembre 2025 allegato alla presente determina;

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;
- il D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

DATTO ATTO che il responsabile dell'istruttoria del procedimento del presente provvedimento ai sensi dell'art. 19 c.5 del vigente Regolamento degli Uffici e Servizi è il Responsabile del Servizio Finanziario;

DETERMINA

1. di approvare l'aggiornamento a tutto il terzo trimestre, in data 30 settembre 2025, del Piano annuale dei flussi di cassa che costituisce allegato parte integrante della presente determina (All. A);
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 dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

Con la sottoscrizione del presente atto si attesta la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi e per effetti del combinato disposto dell'art. 147 bis del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. e dell'art. 4, comma 4, del vigente Regolamento per la disciplina del funzionamento e dei controlli interni (DDC n. 5 del 26/02/2013).
--

*** **

IL RESPONSABILE SETTORE Settore II - Economico-Finanziario ad interim

Data 20 novembre 2025

(Avv. Anna Maria Polifroni) *

* Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa