



COMUNE DI VERZUOLO

Provincia di Cuneo

AREA AMMINISTRATIVA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE

N° 173 DEL 01 ottobre 2025

CIG:

OGGETTO: Piano annuale dei Flussi di Cassa 2025 - Aggiornamento al 30/09/2025.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Preliminarmente, ai sensi dell'art. 147bis del D. Lgs. 267/2000, come disposto dal D. L. 174/2012, il sottoscritto assicura la regolarità amministrativa del presente atto sul quale esprime parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Assume la presente determinazione ai sensi dello Statuto Comunale e del Regolamento di Contabilità vigenti e la trasmette all'Ufficio Ragioneria per gli adempimenti previsti dagli artt. 151 comma 4 e 183 comma 9 del D. Lgs. 267/2000.

Data, 01/10/2025

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
Maria Gabriella Pereyra Chiabrando *

LA RESPONSABILE DEL SETTORE

Visto, si attesta la regolarità contabile e la copertura finanziaria ai sensi ed agli effetti dell'art. 151 comma 4 del D. Lgs. 267/2000 e in ottemperanza all'art. 147bis dello stesso D. Lgs. 267/2000 come disposto dal D. L. 174/2012.

IMPORTO	CAP.	ART.	NUM. PREN.	ANNO IMP.	NUM. IMP.	SUB. IMP.	ANNO ACC.	NUM. ACC.

Data, 01 ottobre 2025

LA RESPONSABILE DEL SETTORE
Maria Gabriella Pereyra Chiabrando *

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

LA RESPONSABILE DELL'AREA AMMINISTRATIVA FINANZIARIA

VISTI:

- il D. Lgs. 267/2000;
- il D. Lgs. 118/2011;
- il D. Lgs. 165/2001;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento comunale sull'Ordinamento degli uffici e dei servizi;
- il Regolamento comunale di Contabilità;
- il Regolamento comunale sui Controlli interni;

VISTO il decreto del Sindaco n. 4 dell'11/06/2024 prot. 8504 di nomina a Responsabile Area Amministrativa Finanziaria di PEREYRA CHIABRANDO Maria Gabriella;

PREMESSO che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 18/12/2024 è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2025 2027;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 18/12/2024 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025 2027;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 162 del 20/12/2024, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2025 2027;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 29/01/2025, è stato approvato il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (P.I.A.O.) 2025 2027, contenente gli obiettivi assegnati a ciascun Responsabile di Area;

PREMESSO che l'art. 6, commi 1 e 2, del D. L. n. 155/2024, ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il Piano annuale dei Flussi di Cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione di Giunta Comunale;

CONSIDERATO che:

- tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS);
- il piano dovrà essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario;

PRESO ATTO che la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, il quale mette a confronto in ogni periodo previsioni di riscossione e di pagamento con i dati SIOPE del penultimo esercizio (ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del piano) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

VISTE:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 26/02/2025 che ha adottato il Piano annuale dei Flussi di Cassa 2025;

- la determina n. 55 del 17/04/2025 dell'Area Amministrativa Finanziaria con la quale veniva aggiornato il sopracitato piano al 31/03/2025;
- la determina n. 100 dell'08/07/2025 dell'Area Amministrativa Finanziaria con la quale veniva aggiornato il sopracitato piano al 30/06/2025;

PRESO ATTO che come disposto dalla norma, il piano a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del Piano annuale dei Flussi di Cassa è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio Finanziario dell'ente;

PRESTO ATTO che il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'01/01/2025;
- la movimentazione effettiva della cassa al 30/09/2025;
- le previsioni dei tre trimestri 2025, per codici SIOPE di entrata e di uscita:
 - dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
 - dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2025;

DETERMINA

1. di approvare, per le motivazioni di cui in premessa che qui si intendono integralmente riportate, l'aggiornamento al 30/09/2025 del Piano dei Flussi di Cassa 2025 allegato e parte integrante del presente atto nel file denominato "Allegato 1 - Aggiornamento al 30.09.2025";
2. di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;
3. di trasmettere la presente deliberazione al Revisore dei Conti per le verifiche previste dall'art. 6, comma 2 del D. L. 155/2024;
4. di dare atto che sono stati espressi favorevolmente i pareri previsti dall'art. 49 D. Lgs. 18/08/2000 n. 267.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Maria Gabriella PEREYRA CHIABRANDO *

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.