

COMUNE DI PILA
PROVINCIA DI VERCELLI

ATTO DI DETERMINAZIONE N. 11 DEL 26.01.2026

OGGETTO: “Aggiornamento a tutto il quarto trimestre 2025 del Piano annuale dei flussi di cassa per l’anno 2025, approvato con deliberazione G.C. n. 5 del 19.02.2025”

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visto il Decreto Sindacale n. 01 in data 15.05.2023 di nomina a Responsabile del Servizio Finanziario della sottoscritta Toietti Daniela;

Ritenuta la propria competenza ai sensi dell’art. 109 comma 2 del D.Lgs n.267/2000;

Dato Atto che la sottoscritta non si trova in una situazione di conflitto di interesse, anche potenziale, come disposto dall’art. 6 bis della Legge n. 241/1990, dall’art. 6 del D.P.R. n. 62/2013 ed infine dall’art. 4 del Codice di comportamento dell’Amministrazione, 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. n. 445/2000;

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.

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 corredato 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. 26 del 18 dicembre 2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

Viste le successive variazioni 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. 5 del 19 febbraio 2025, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottata ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 155/2024;

Considerato che nella predetta deliberazione veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione dirigenziale e comunicato alla Giunta Comunale;

Visto l'aggiornamento a tutto il 4° 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;

Ravvisato che, sulla base delle istruzioni MEF – RGS contenute nel modello, non è richiesto il parere dell'Organo di revisione dell'Ente sul presente atto di aggiornamento del Piano in oggetto;

Ritenuto che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consente 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. n. 267/2000;

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.;

il D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189 con particolare riferimento all'art. 6, commi 1 e 2;

D E T E R M I N A

Per le motivazioni esposte in premessa, che si intendono integralmente riportate:

- di approvare l'aggiornamento a tutto il 4° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
- di dare atto che ai sensi dell'art. 193 c. 1 e dell'art. 162 c. 6 del D.Lgs. 267/2000, permangono gli equilibri del bilancio di cassa;
- di attestare, con la sottoscrizione del presente provvedimento, la regolarità, la legittimità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;
- di comunicare la presente alla Giunta Comunale nella prima seduta utile;
- 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;
- di pubblicare la presente determinazione, anche ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza amministrativa, all'albo pretorio del comune di Pila per 15 giorni consecutivi.

Pila, li 26.01.2026

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to: Toietti Rag. Daniela

PUBBLICAZIONE

Copia della presente è stata pubblicata all'Albo pretorio del Comune di Pila dal 04.03.2026 per 15 giorni consecutivi.

PILA, li 04.03.2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to: Mornico Dr. Patrizio

COPIA CONFORME

PILA, li 04.03.2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to: Mornico Dr. Patrizio