

Copia

COMUNE DI MARANO TICINO

Provincia di Novara

OGGETTO: Aggiornamento al 30 settembre 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025.

DETERMINAZIONE N° 37 del 13/10/2025

Divenuta esecutiva in data 13.10.2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

CALETTI MARA

Nominato con decreto N° 3 DEL 11/06/2024

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il D.Lgs. n. 165/2001;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

VISTO:

- che il Bilancio di Previsione 2025-2027 è stato approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n° 33 del 30.12.2024;
- che il Conto Consuntivo dell'anno 2023 è stato oggetto di approvazione con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 08 del 29.04.2024;
- che il Conto Consuntivo dell'anno 2024 è stato oggetto di approvazione con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 30.04.2025;

VISTE:

- la Determinazione n. 50 del 31.12.2024 con cui si provvedeva ad apportare variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati per esigibilità in anni successivi al 2024, con effetti sulla contabilità 2025-2027;
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 7.02.2025, avente ad oggetto "Variazioni alle dotazioni di cassa ex art. 175 co. 5 bis D. Lgs. 267/2000";
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 21.02.2025, avente ad oggetto "variazioni urgenti al bilancio di previsione 2025-2027", ratificata con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 18.04.2025;
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 21.02.2025 di approvazione del PIAO 2025-2027 per quanto riguarda gli obiettivi assegnati a ciascun responsabile (sottosezione 2.2. Performance e Allegato 4) e le misure di prevenzione della corruzione (sottosezione 2.3 Rischi corruttivi e trasparenza e Allegato 3);

- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 27 del 09.04.2025 con cui si provvedeva al Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del fondo pluriennale vincolato per l'esercizio finanziario 2024, con effetti sulla contabilità 2025-2027;
- le Deliberazioni 44 e 45 del 6.05.2025, con cui si provvedeva alle variazioni dei residui e degli stanziamenti di cassa, operazioni fisiologiche da porre in essere dopo il riaccertamento;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 20.05.2025 a titolo "Variazione n.2 al bilancio di previsione 2025-2027 – Concorso alla Finanza Pubblica";
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 53 del 10.06.2025, avente ad oggetto "variazioni n. 3 urgenti al bilancio di previsione 2025-2027 e applicazione avanzo di amministrazione 2024", ratificata con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 30.07.2025;
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 82 del 16.09.2025, avente ad oggetto "variazioni n. 4 urgenti al bilancio di previsione 2025-2027 e applicazione avanzo di amministrazione 2024", di prossima ratifica;

PREMESSO CHE l'art. 6, commi 1 e 2, del Decreto-legge 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, ovvero 2023) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

Vista la Deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 28.02.2025 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025;

Viste le Determinazioni:

- n. 14 del 15.04.2025 relativa all'aggiornamento al 31 marzo 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025.
- n. 30 del 17.07.2025 relativa all'aggiornamento al 30 giugno 2025 del suddetto piano

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'1/1/2025;

- la movimentazione effettiva della cassa al 30.09.2025;
- le previsioni del restante trimestre 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 2023;

DETERMINA

- 1) di approvare l'aggiornamento al 30 settembre 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025 allegato e parte integrante del presente atto;
- 2) di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;
- 3) di trasmettere la presente deliberazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to: CALETTI MARA

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente determinazione è stata posta in pubblicazione all'Albo pretorio on line del Comune e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi sino al 25/11/2025.

Marano Ticino, lì 10/11/2025.

IL MESSO COMUNALE

F.to: Agostini M. Teresa