



COMUNE di PARONA
(Prov. di Pavia)

DETERMINAZIONE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

| | |
|-------------------------------|--|
| N.5 Data 28-01-2026 | OGGETTO: Aggiornamento al 31 dicembre 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025. |
|-------------------------------|--|

L'anno duemilaventisei il giorno ventotto del mese di gennaio nel proprio ufficio,

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

PREMESSO che:

- la Giunta Comunale, con deliberazione n. 58 del 10.07.2024 avente ad oggetto: “Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) Periodo 2025/2027 (Art. 170, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000). Presentazione (per i Comuni sotto i 2.000 abitanti)”, esecutiva ai sensi di legge, ha disposto la presentazione del DUPS 2025-2027 al Consiglio Comunale, ai sensi dell’art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000;
- il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 24 in data 18.07.2024, ha approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 17.12.2024, è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2025/2027 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- con deliberazione di Giunta comunale n. 5 in data 28.01.2025, esecutiva, è stato approvato il Piano esecutivo di gestione (PEG) 2025/2027;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 26.03.2025 veniva approvato il Piao;

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) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

VISTA la delibera di Giunta Comunale n. 13 del 05.02.2025 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa;

VISTA la nota del Responsabile del Servizio finanziario del 05.03.2025 con la quale ha comunicato al Collegio dei Revisori contabili l'adozione del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025 e la successiva mail del revisore del conto del 21.03.2025, con la quale lo stesso ne accusa ricevuta;

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;

RICHIAMATA la propria determinazione n. 22 del 04.04.2025 avente ad oggetto: "Aggiornamento al 31 marzo 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025";

RICHIAMATA la propria determinazione n. 52 del 17.07.2025 avente ad oggetto: "Aggiornamento al 30 giugno 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025";

RICHIAMATA la propria determinazione n. 65 del 10.10.2025 avente ad oggetto: "Aggiornamento al 30 settembre 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025";

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 31.12.2025;
- le previsioni dei quattro 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;

RICHIAMATA la deliberazione della G.C. n. 34 del 19.04.2023 relativa all'approvazione del nuovo Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi;

VISTO l'art. 107, comma 3, del D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000 che disciplina gli adempimenti di competenza dei Responsabili dei Servizi;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali con il D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000;

VISTI gli art. 171 e 183 del D.Lgs. n. 267/00;

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

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

VISTO il regolamento comunale di contabilità;

VISTO il bilancio per il triennio 2025/2027 – competenza 2025, approvato con deliberazione del C.C. n. 47 del 17.12.2024;

VISTI il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ed il parere di regolarità contabile, espressi dai Responsabili dei Servizi, ai sensi dell'art. 147-bis del T.U.E.L.;

D I S P O N E

1. **DI APPROVARE** l'aggiornamento al 31 dicembre 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;

4. **DI DARE ATTO** che sono stati espressi favorevolmente i pareri previsti dall'art. 49 D.lgs. 18/08/2000 n. 267.

La presente determinazione:

- è esecutiva dal momento della sua sottoscrizione.
- se comporta impegno di spesa, ai sensi dell'art. 183, comma 9, del D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000, sarà trasmessa alla Responsabile del Servizio Finanziario per la prescritta attestazione di regolarità contabile e copertura finanziaria e diverrà esecutiva con l'apposizione della predetta attestazione.
- va inserita nel Fascicolo delle Determine, tenuto presso il Settore Segreteria.
- sarà relazionata alla Giunta Comunale secondo le disposizioni del Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi.

**Il Responsabile del Servizio
F.to Pertile Dott.ssa Samantha**

Il Responsabile del Servizio

In relazione al disposto dell'art. 147-bis del D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000, esprime

Parere FAVOREVOLE

in ordine alla regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa della presente determinazione.

Nella residenza comunale, lì 28-01-2026

**Il Responsabile del Servizio
F.to Pertile Dott.ssa Samantha**

Albo Pretorio on line

La presente determinazione, ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza dell'azione amministrativa, sarà affissa all'Albo Pretorio on line dell'Ente per quindici giorni consecutivi

Parona, 28-01-2026

**Il ViceSegretario Comunale
F.to Pertile Dott.ssa Samantha**