



COMUNE DI ROCCA D'ARAZZO

PROVINCIA DI ASTI

DETERMINAZIONE

SERVIZIO FINANZIARIO

N. 55 DEL 24/07/2025

OGGETTO:

AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA PER L'ES. 2025. SECONDO TRIMESTRE.

L'anno duemilaventicinque del mese di luglio del giorno ventiquattro nel proprio ufficio,

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Premesso che:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone l'adozione di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa entro il 28 febbraio di ogni anno;
- Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 è stato approvato con Delibera G.C. n.6 del 27/02/2025;

Atteso che il suddetto piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

Atteso altresì che in merito a detto piano è stato rilasciato relativo parere dal Revisore del Conto, Dott.ssa Paola Augusta Stella con verbale n.8 del 19/03/2025;

Richiamata la propria determina n.30 del 10/04/2025 con cui si effettuava l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa – primo trimestre,

Ritenuto necessario effettuare un aggiornamento trimestrale del Piano, come previsto dalla normativa vigente;

Dato atto che:

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al secondo trimestre 2025 con i dati della contabilità dell'Ente ottenendo le seguenti risultanze:

Titolo	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Totale
Fondo di cassa Iniziale al 01/01/2025 286.198					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	47.847	23.379	187.768	264.486	523.480
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0	14.423	9.000	26.039	49.462
Titolo 3 - Entrate extratributarie	21.501	10.299	22.952	27.473	82.225
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	80.922	94.163	119.640	866.755	1.161.481
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0				0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0				0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0				0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	19.616	60.865	66.286	80.390	227.157
	-	-	-		2.043.805

Titolo 1 - Spese correnti	133.002	97.045	160.524	313.304	703.874
Titolo 2 - Spese in conto capitale	12.516	230.723	152.704	627.633	1.023.575
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0				-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti			3.980	4.035	8.015
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	16.988	36.438	82.593	93.477	229.496
	-	-	-		1.964.961

- sono state verificate le previsioni di cassa per i trimestri successivi e sono state apportate le necessarie modifiche al piano originale approvato con D.G.C. n° 6 del 27/02/2025 che hanno permesso di predisporre un piano dei flussi di cassa aggiornato (allegato A);
- le modifiche apportate trovano fondamento:
 - nella sostituzione delle previsioni del secondo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo aprile 2025 al 30 giugno 2025;
 - nell'aggiornare gli stanziamenti di detto modello sulle previsioni trimestrali di cassa in coerenza con gli stanziamenti autorizzatori di cassa presenti nel Bilancio di Previsione di cassa alla data di approvazione della presente determinazione;

- le nuove risultanze di detto Piano Annuale dei Flussi di Cassa dovranno essere oggetto di monitoraggio continuo da parte del Responsabile Finanziario al fine di garantire l'equilibrio finanziario e monetario dell'ente;
- il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato sarà trasmesso al Revisore del Conto.

Rilevato che l'adozione del provvedimento rientra tra le competenze dirigenziali per il combinato disposto degli art. 48, comma 1, art. 107, artt. 183 e 184 del D.Lgs. 267/2000 e degli artt. 16 e 17 del D.Lgs. 165/2001;

Dato atto che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 11/12/2024 è stato approvato il Bilancio di previsione 2025 / 2027;
- con Delibera G.C. n.46 del 18/12/2024 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2025 / 2027.

DETERMINA

per le motivazioni espresse in narrativa ivi richiamate integralmente

- 1) di approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato riportante le seguenti risultanze prospettiche;
- 2) di trasmettere l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa al Revisore dei Conti, D.ssa Paola Augusta Stella;
- 3) di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata.

Il Responsabile del Servizio
Firmato Digitalmente
OCCHIALI Emi

Documento firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce, anche ai fini del rilascio del parere di regolarità tecnica ai sensi degli artt. 49 e 147-bis del D. Lgs. 267/2000, il documento cartaceo e la firma autografa.