



COMUNE DI ROCCA D'ARAZZO

PROVINCIA DI ASTI

DETERMINAZIONE

SERVIZIO FINANZIARIO

N. 13 DEL 26/01/2026

OGGETTO:

AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA QUARTO TRIMESTRE 2025.

L'anno duemilaventisei del mese di gennaio del giorno ventisei 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;

Richiamate le proprie determinate n.30 del 10/04/2025, n.55 del 22/7/2025 e n.77 del 30/10/2025 con cui si effettuava l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa – per i primi tre trimestri;

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

Dato atto che:

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al quarto 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	170.600	244.259	486.085
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0	14.423	10.706	4.913	30.042
Titolo 3 - Entrate extratributarie	21.501	10.299	12.734	17.735	62.269
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	80.922	94.164	121.367	187.685	484.138
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	18.397	124.353	223.231
	-	-	-		1.285.765

Titolo 1 - Spese correnti	133.002	97.044	136.420	156.382	522.848
Titolo 2 - Spese in conto capitale	12.516	230.723	30.534	331.960	605.733
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0				-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti			3.980	4.034	8.014
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	16.988	36.438	43.333	126.388	223.147
	-	-	-		1.359.742

- sono state verificate le previsioni di cassa per il quarto trimestre 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 quarto trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo ottobre 2025 al 31 dicembre 2025;
 - 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. 29 del 16/12/2025 è stato approvato il Bilancio di previsione 2026 / 2028;
- con Delibera G.C. n.58 del 17/12/2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2026 / 2028.

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 risultanze prospettiche allegate alla presente determinazione;
- 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.