



# COMUNE DI ROCCA D'ARAZZO

PROVINCIA DI ASTI

## DETERMINAZIONE

## SERVIZIO FINANZIARIO

N. 30 DEL 09/04/2025

**OGGETTO:**

**DETERMINAZIONE DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA  
PER L'ESERCIZIO 2025- PRIMO TRIMESTRE 2025.**

L'anno duemilaventicinque del mese di aprile del giorno nove 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;

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

**Dato atto che:**

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

| <b>Titolo</b>  | <b>I<br/>Trimestre</b> | <b>II<br/>Trimestre</b> | <b>III<br/>Trimestre</b> | <b>IV<br/>Trimestre</b> | <b>Totale</b>     |
|--|------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>Fondo di cassa Iniziale al 01/01/2025 286.198</b>                         |                        |                         |                          |                         |                   |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 47.847                 | 158.35                  | 109.676                  | 207.628                 | <b>523.496-</b>   |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 0                      | 14.591                  | 700                      | 34.171                  | <b>49.462-</b>    |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 21.501                 | 21.818                  | 18.067                   | 18.579                  | <b>79.965-</b>    |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 80.922                 | 61.813                  | 120.475                  | 845.471                 | <b>1.108.681-</b> |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0                      |                         |                          |                         | <b>0,00</b>       |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti  | 0                      |                         |                          |                         | <b>0,0-</b>       |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0                      |                         |                          |                         | <b>0,0-</b>       |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 19.616                 | 65.056                  | 65.056                   | 77.429                  | <b>227.157</b>    |
|  | -                      | -                       | -                        |                         | <b>1.988.761</b>  |

|  |         |          |         |          |                   |
|--|---------|----------|---------|----------|-------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti  | 133.002 | 144.31   | 148.564 | 275.496  | <b>701.402-</b>   |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 12.516  | 204.810  | 221.255 | 501.164  | <b>939.745-</b>   |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0       |          |         |          | -                 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  |         | 4.007,50 |         | 4.007,50 | <b>8.015</b>      |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere |         |          |         |          | -                 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 16.988  | 67.692   | 67.692  | 77.124   | <b>229.496-</b>   |
|  | -       | -        | -       |          | <b>1.878.658-</b> |

- 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 primo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo gennaio 2025 al 31 marzo 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  
OCCIALI 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.