



COMUNE DI ALBUGNANO

Provincia di Asti

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO N. 47 DEL 26/04/2025

Oggetto: Aggiornamento al 31 marzo 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025.- CIG:

L'anno 2025, il giorno ventisei del mese di aprile, nel proprio ufficio,

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Assunte le funzioni di Responsabile del Servizio,
ai sensi del combinato disposto degli artt. 97, 107 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267,
con Decreto del Sindaco n.6/2023 [finanziario] –

VISTA la Legge 7 agosto 1990, n. 241 e successive modifiche ed integrazioni, recante le nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi;

VISTO il D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445 e successive modifiche ed integrazioni, recante il Testo Unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di documentazione amministrativa;

VISTO il D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e successive modifiche ed integrazioni, recante il Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni;

VISTO il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, recante il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali;

VISTO il Regio Decreto 18 novembre 1923, n. 2440 recante le Disposizioni sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità dello Stato;

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche ed integrazioni, recante Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;

VISTO il D.Lgs. 31 marzo 2023, n. 36, recante "Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici", che dal 1 luglio 2023 abroga il D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, e visto, in particolare, l'art. 50, relativo agli affidamenti di lavori, servizi, forniture sotto soglia;

VISTO il vigente Regolamento comunale di contabilità;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTA la Legge 13 agosto 2010, n. 136 e successive modifiche ed integrazioni, recante il Piano straordinario contro le mafie, nonché delega al Governo in materia di normativa antimafia e visto, in particolare, l'art. 3, recante disposizioni in materia di Tracciabilità dei flussi finanziari;

Richiamate:

la deliberazione n. 30 del 04/12/2024, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato la nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione 2025- 2027;

la deliberazione di Consiglio comunale n. 31 in data 04/12/2024, esecutiva, e successive modificazioni e integrazioni, con cui è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025 - 2027;

con delibera di Giunta comunale n. 77 in data 28.12.2024, esecutiva, è stato approvato il Piano esecutivo di gestione per l'esercizio 2025;

la deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 18/01/2025, di approvazione del PIAO per quanto riguarda gli obbiettivi assegnati a ciascun dirigente (sottosezione 2.2. Performance) e le misure di prevenzione della corruzione (sottosezione 2.3 Rischi corruttivi e trasparenza);

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.10 del 28/02/2025 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa;

Dato atto che il piano annuale dei flussi di cassa è stato trasmesso al Revisore del Conto;

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 31.03.2025;

le previsioni dei tre 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 2023;

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 il regolamento comunale dei contratti;

Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

DETERMINA

di approvare l'aggiornamento al 31 marzo 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025 allegato e parte integrante del presente atto;

di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;

di trasmettere la presente deliberazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Firmato digitalmente

Rosso Patrizia