



COMUNE DI ROSASCO

PROVINCIA DI PAVIA

DETERMINAZIONE N. 134 DEL 17/10/2025

OGGETTO: PIANO DEI FLUSSI DI CASSA ANNO 2025 AGGIORNAMENTO AL 30/09/2025

IL RESPONSABILE DELL' AREA FINANZIARIA E TRIBUTI

RICHIAMATA la deliberazione n. 38 del 19/12/2024, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2025/2027.

PRESO ATTO che l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. 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 **DATO ATTO** 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;
- 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).

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 18/03/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025. **PRESO ATTO** che come disposto dalla norma, a seguito del provvedimento di approvazione, il piano annuale dei flussi di cassa è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente.

VISTO il prospetto del Piano annuale dei flussi di cassa aggiornato alla data del 30/09/2025, allegato alla presente determinazione quale sua parte integrante e sostanziale, predisposto secondo il modello approvato dalla Ragioneria Generale dello Stato.

VISTO il vigente Regolamento di Contabilità.

VISTO il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011

DETERMINA

1. DI APPROVARE l'aggiornamento al 30 settembre 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025, il cui prospetto è allegato alla presente determinazione quale sua parte integrante e sostanziale DI COMUNICARE alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa.
2. DI TRASMETTERE copia della presente determinazione all'Organo di Revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche.

F.TO Il Responsabile
AREA FINANZIARIA E TRIBUTI
Dott.ssa Angela Maria Natale



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2025 / 134**

Settore Proponente: **AREA FINANZIARIA E TRIBUTI**

Ufficio Proponente: **Ufficio Finanziario**

Oggetto: **PIANO DEI FLUSSI DI CASSA ANNO 2025 AGGIORNAMENTO AL 30/09/2025**

Nr. adozione settore: **72** Nr. adozione generale: **134**

Data adozione: **17/10/2025**

Visto Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 151, comma 4, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: **VISTO FAVOREVOLE**

Data **17/10/2025**

Responsabile del Servizio Finanziario

Angela Maria Natale