

# **COMUNE DI GERMAGNO**

Provincia del Verbano Cusio Ossola

## **DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL PERSONALE**

### **N. 91 DEL 01/10/2025**

OGGETTO: Aggiornamento al 30 settembre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, approvato con deliberazione G.C. n. 7/2025.

Visto il D. Lgs. 18.08.2000 n. 267 e s.m.i. recante "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";

Visto l'art. 4 comma 2 del D. Lgs. 30.03.2001 n. 165 e s.m.i. recante "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche";

Visti il vigente statuto comunale;

Visto il regolamento comunale di contabilità approvato con Delibera di Consiglio n° 22 del 21.11.2016;

Visto la Delibera di Giunta n° 20 del 15 Luglio 2024, esecutiva, con la quale è stata assegnata al Sindaco la Responsabilità dell'Ufficio Personale;

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 7/2025 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa;

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:

1. il fondo iniziale di cassa all'1/1/2025;
2. la movimentazione effettiva della cassa al 31.03.2025;
3. la movimentazione effettiva della cassa al 30.06.2025;
4. le previsioni dei trimestri 2025, per codici SIOPE di entrata e di uscita:
5. dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
6. dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
7. dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
8. dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
9. le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
10. gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2025;

*DETERMINA*

1. di approvare l'aggiornamento al 30 settembre 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025 allegato e parte integrante del presente atto;
2. 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;
3. di dare atto che sono stati espressi favorevolmente i pareri previsti dall'art. 49 D.lgs. 18/08/2000 n. 267
4. di dare atto che la presente determinazione:
  - è esecutiva dal momento della sua sottoscrizione;
  - va comunicata, per conoscenza, alla Giunta Comunale per il tramite del Segretario Comunale;
  - va pubblicata all'Albo Pretorio di questo Ente per 15 giorni consecutivi;
  - va inserita nel fascicolo delle determine, tenuto presso l'Ufficio Segreteria

*IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
Economico Finanziario  
f.to Fabrizio VITTONI*

*SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO*

*Visto, si attesta la regolarità contabile e la copertura finanziaria della spesa, ai sensi dell'art. 151, comma 4° del D.Lg.vo 18/08/2000, D.Lg.vo 18/08/2000, n. 267.*

*Germagno, li 01/10/2025*

*IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
Economico Finanziario  
f.to Fabrizio VITTONI*

*CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE*

*Copia della presente determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio dell'Ente dal 01/10/2025 e così per quindici giorni consecutivi.*

*Germagno, li 01/10/2025*

*IL SEGRETARIO COMUNALE  
f.to Dr. Nella VECA*

*Copia conforme all'originale ad uso amministrativo.*

*Germagno, li 01/10/2025*

*IL SEGRETARIO COMUNALE  
f.to Dr. Nella VECA*