



Comune di Garbagna

Piazza della Chiesa, n.° 4 - 15050 Garbagna

Provincia di Alessandria

Tel. 0131 - 877645 - Fax. 0131 - 877645 - P.I. - C.F. 00433800067

E-Mail info@comune.garbagna.al.it – ragioneria@comune.garbagna.al.it

Determinazione SETTORE RAGIONERIA n. 16 del 30.01.2026

Oggetto: Aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2025, di cui all'art. 6 commi 1 e 2 del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, al 4° trimestre 2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 30/10/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2025/2027;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 27/12/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) relativa al periodo 2025/2027;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 27/12/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025/2027;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 3 del 11/01/2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per il triennio 2025/2027;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 28/04/2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto della Gestione dell'esercizio 2024;

Premesso altresì che:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 28/02/2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2025 ai sensi dell'art. 6 commi 1 e 2 del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- con le seguenti deliberazioni, esecutive ai sensi di legge, sono state approvate variazioni al bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025/2027 relativamente agli stanziamenti di competenza e di cassa dell'anno 2025:
 - deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 05/04/2025, con la quale è stato approvato il riaccertamento e conseguente allineamento degli stanziamenti di cassa;
 - deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 09/05/2025, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 26/05/2025;
 - delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 21/06/2025, con la quale è stata approvata la seconda variazione al Bilancio di Previsione 2025/2027;
 - delibera di Consiglio Comunale n. 11 del 31/07/2025, con la quale è stata effettuata la verifica della salvaguardia degli equilibri di Bilancio di cui all'art. 193 e variazioni di assestamento generale del Bilancio di cui all'art. 175, comma 8, del D. Lgs. 267/2000;

- delibera di Giunta Comunale n. 35 del 26/09/2025, con la quale è stata approvata la quarta variazione al Bilancio di Previsione 2025 adottata dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 175, comma 4 del D. Lgs. 167/2000, ratificata dal Consiglio Comunale n. 17 del 14/11/2025;
- Esame ed approvazione della quinta variazione al Bilancio di Previsione 2025/2027 approvata dal Consiglio Comunale n. 19 del 28/11/2025;

Rilevato che il modello del Piano annuale dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato nella Homepage del sito ARCONET contiene l'indicazione che il suddetto Piano è verificato e aggiornato trimestralmente, con atto del Responsabile del Servizio Finanziario, da comunicare alla Giunta, provvedendo in tale sede a mero titolo esemplificativo:

- alla sostituzione delle previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
- alla conseguente riformulazione delle previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Rilevato inoltre che il modello del Piano annuale dei flussi di cassa riporta:

- per ciascuna voce di entrata e spesa dei primi livelli di codifica SIOPE, rispettivamente le riscossioni e i pagamenti in conto competenza e in conto residui riferite per ciascun trimestre, ai dati SIOPE dell'anno 2023 e alle previsioni di cassa dell'anno di riferimento con dati cumulati;
- per il primo trimestre, il fondo di cassa all'inizio dell'anno, e il "di cui con vincolo di cassa";
- per ogni trimestre:
 - il totale delle riscossioni al netto dell'anticipazione del Tesoriere,
 - il totale delle risorse disponibili,
 - il totale dei pagamenti,
 - il fondo di cassa alla fine del trimestre,con i corrispondenti importi "di cui con vincolo di cassa" riferiti alle sole previsioni dell'anno di riferimento e non anche ai dati SIOPE dell'anno 2023;
- il ricorso dell'anticipazione dell'istituto tesoriere;

Dato atto che il Servizio Finanziario ha provveduto all'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2025 al 4° trimestre 2025 tenendo conto:

- della sostituzione delle previsioni del 4° trimestre 2025 con i dati SIOPE relativi agli incassi e pagamenti effettivi;
- all'aggiornamento degli stanziamenti delle previsioni di cassa dei futuri trimestri sulla base:
 - dei dati SIOPE dell'anno 2023;
 - delle previsioni di cassa dell'anno 2025 iscritte nel bilancio di previsione 2025/2027, anno 2025 così come modificate con le variazioni degli stanziamenti approvate;
 - della disponibilità attuale del fondo di riserva di cassa iscritto in Bilancio;
 - del saldo di cassa presso il Tesoriere aggiornato al 4° trim. 2025;

Richiamata la necessità di provvedere all'aggiornamento trimestrale del suddetto Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2025 al 4° trimestre 2025 allegato A) parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;

Ravvisato che, sulla base delle istruzioni MEF-RGS contenute nel modello, non è richiesto il parere dell'Organo di revisione dell'Ente sul presente atto di aggiornamento del Piano in oggetto;

Visto il provvedimento sindacale di nomina di Responsabile del Servizio Finanziario;

Ritenuto che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consenta di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147-bis del D.Lgs. n. 267/2000;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- il Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, con particolare riferimento all'art. 6, commi 1 e 2;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

D E T E R M I N A

per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate:

1. di approvare l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2025 al 4° trimestre 2025, di cui all'allegato A) parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;
2. di dare atto che, ai sensi dell'art. 193 c. 1 e dell'art. 162 c. 6 del D.Lgs. 267/2000, permangono gli equilibri del bilancio di cassa,
3. di attestare la regolarità, la legittimità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, il cui parere favorevole si intende reso con la sottoscrizione del presente provvedimento;
4. di disporre la pubblicazione del presente atto ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs. n. 33/2013;
5. di trasmettere il presente provvedimento:
 - ai Responsabili di Servizio dell'Ente;
 - all'Organo di Revisione;
6. di comunicare il presente atto di aggiornamento trimestrale del Piano in oggetto alla Giunta Comunale.

Garbagna, li 30/01/2026

Il Responsabile del Servizio Finanziario

F.to (Canevaro Alessandra)