



Comune di Morbello

Provincia di Alessandria

Via Roma, 1 – 15010 MORBELLO
Tel. 0144 768146 Fax. 0144 768277

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Area finanziaria

N. 25 del 23/10/2025

OGGETTO: Aggiornamento al 30 settembre del piano dei flussi di cassa 2025

IL REponsabile DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dato atto 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 nell'anno 2023 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. 8 del 18/02/2025, esecutiva ai sensi di legge, che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa;

Preso 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 30.09.2025;

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 2025;

Visti:

il D.Lgs. n. 267/2000;

il D. Lgs. n. 118/2011;

lo Statuto comunale;

Il vigente regolamento di contabilità;

DETERMINA

1. di approvare, per le motivazioni di cui in premessa che qui si intendono integralmente riportate, 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;

3. di trasmettere la presente deliberazione all'Organo di Revisione contabile per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

4. di pubblicare il presente provvedimento sul sito istituzionale dell'Ente, nell'apposita sezione Amministrazione trasparente, ai sensi dell'art. 21, comma 2, del d.lgs. 33/2013 e successive modificazioni ed integrazioni.

**IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO
Dott.ssa Cristina DE FELICE**

Visto per la regolarità tecnica e contabile, Art. 152 D.lgs. n. 267/2000

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(DOTT.SSA De Felice Cristina)