



# Comune di Codevilla

PROVINCIA DI PV

---

## DETERMINAZIONE

**SERVIZIO FINANZIARIO – RAGIONERIA – TRIBUTI – AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE – ASSISTENZA ALLA PERSONA – ADEMPIMENTI FISCALI.**

**SERVIZIO FINANZIARIO**

**N. 106 DEL 08/10/2025**

**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 3° TRIMESTRE 2025.**

### IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 19/07/2024, 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. 53 del 04/12/2024, 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. 54 del 04/12/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025/2027;
- con deliberazione della Giunta Comunale n.84 del 23/12/2024, 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. 4 del 11/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto della Gestione dell'esercizio 2023;

Premesso altresì che:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 9 del 10/02/2025, 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 Consiglio Comunale n. 31 del 29/07/2025 – variazione a seguito salvaguardia equilibri di bilancio;
  - deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 11/09/2025;
  - deliberazione di Giunta Comunale n. 10 del 27/02/2025, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 28/04/2025;

- deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 07/04/2025, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 28/04/2025;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 05/05/2025, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 26/06/2025;

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 2025;
  - 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 3° trimestre 2025 tenendo conto:

- della sostituzione delle previsioni del 1°, 2° e 3° trimestre 2025 con i dati contabili 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, così come modificate con le variazioni degli stanziamenti approvate, da ultimo, con atto di Consiglio Comunale n. 33 del 11/09/2025,
  - che non risultano prelevamenti del fondo di riserva di cassa approvati nel trimestre di riferimento;
  - della disponibilità attuale del fondo di riserva di cassa pari ad €. 8.359,66;
  - del saldo di cassa presso il Tesoriere pari, alla data di aggiornamento, ad €. 288.647,71;

Richiamata la necessità di provvedere all'aggiornamento trimestrale del suddetto Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2025 al 3° 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 n. 5/2025 del 02/07/2025 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;
- il vigente Regolamento dei controlli interni;

### **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 3° 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, con la sottoscrizione del presente provvedimento, 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;
4. di individuare quale Responsabile del Procedimento, ai sensi dell'art. 5 della L. 241/1990, il Sig. Giovanna Sinigaglia;
5. di disporre la pubblicazione del presente atto ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs. n. 33/2013;
6. di trasmettere il presente provvedimento:
  - al Servizio Finanziario per l'istruttoria preordinata all'apposizione del visto di regolarità contabile;
  - al Servizio Segreteria per l'inserimento nella raccolta generale;
  - ai Responsabili di Servizio dell'Ente;
  - all'Organo di Revisione;
7. di comunicare il presente atto di aggiornamento trimestrale del Piano in oggetto alla Giunta Comunale.

Il Responsabile del Servizio  
Firmato digitalmente  
Sinigaglia Rag. Giovanna

---

### **PARERE DI REGOLARITA' TECNICA (Art. 147 bis D. L.gvo 267/2000)**

---

Il sottoscritto Responsabile del Servizio, rilascia il proprio parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa del presente provvedimento.

Li, 08/10/2025

Il Responsabile del Servizio  
Firmato digitalmente  
Sinigaglia Rag. Giovanna