



Comune di Galliera
Provincia di Bologna

SETTORE AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE

N° 19 del 05/02/2026

Oggetto: AGGIORNAMENTO AL 31 DICEMBRE 2025 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025.

Il Responsabile del Settore
Sabrina Lupato

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

OGGETTO:

AGGIORNAMENTO AL 31 DICEMBRE 2025 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Premesso che:

- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 55 del 17/12/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il mandato politico 2024/2029 – Sezione Operativa 2025/2027;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 17/12/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025/2027 nonché tutti gli allegati disposti dal D.Lgs 118/2011;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 113 del 17/12/2024, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2025/2027, parte contabile e sono state assegnate le risorse ai responsabili dei settori titolari di posizione organizzativa;

Premesso inoltre che:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 08/02/2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano della Performance e il Piano dettagliato degli obiettivi 2025/2027;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 31 del 27/03/2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) 2025/2027;

Visto il Decreto del Sindaco n. 15 del 28/11/2024 con il quale si nomina la Dott.ssa **Sabrina Lupato**, titolare di incarico di elevata qualificazione di responsabile del SETTORE AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO dal 1/12/2024 e fino alla scadenza del mandato amministrativo del Sindaco;

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.19 del 24/02/2025 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa;

Viste le note del Responsabile del Servizio finanziario:

- prot. n. 4467 del 15/04/2025 con la quale ha comunicato al Revisore Unico, Dott.ssa Claudia Pavanelli contabili l'adozione del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025;
- prot. 5509 del 12/05/2025 con la quale ha comunicato al al Revisore Unico, Dott.ssa Claudia Pavanelli e alla Giunta Comunale, l'adozione della determinazione del I settore n. 45 del 15/04/2025 di aggiornamento al 31 marzo 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025.
- prot. 12489 del 13/10/2025 con la quale ha comunicato al al Revisore Unico, Dott.ssa Claudia Pavanelli e alla Giunta Comunale, l'adozione della determinazione del I settore n. 69 del 15/07/2025 di aggiornamento al 30 giugno 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025.

Dato atto che la determinazione relativa al III trimestre di rilevazione, n.92 del 15/10/2025 è allegata al verbale di Cassa del IV trimestre 2025 n. 29 del 30/1/2026;

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;

Richiamata la faq ARCONET del 28/10/2025 con la quale si chiariscono le modalità di compilazione del prospetto periodico e la funzione rappresentativa delle anticipazioni del tesoriere quale finalità di programmazione delle effettive esigenze di ricorrere all'anticipazione e non autorizzatoria in quanto quest'ultima è demandata alle evidenze del bilancio di previsione approvato;

PRESTO 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;
- il D.Lgs. n. 165/2001;
- lo statuto comunale;
- il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
- il regolamento comunale di contabilità;
- il regolamento comunale dei contratti;
- il regolamento comunale sui controlli interni;

Dato atto che il presente provvedimento diviene esecutivo con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 183, comma 7, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

Ritenuto di provvedere in merito

DETERMINA

Per le motivazioni di cui in premessa che qui si intendono integralmente riportate:

- 1) di approvare l'aggiornamento al 31 dicembre 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025 allegato e parte integrante del presente atto;
- 2) di allegare al presente atto, a supporto delle verifiche di congruenza, i seguenti documenti:
 - prospetti SIOPE incassi e pagamenti relativi al IV trimestre 2025 e al cumulado del periodo;
 - il prospetto di cassa contabile dell'Ente elaborato dal responsabile finanziario alla data del 31/12/2025;
- 3) di recepire le indicazioni fornite nelle faq ARCONET del 28/10/2025 da cui ne deriva:

A	Fondo cassa alla fine del IV trimestre risultante dal flusso di cassa	378.393,51
	<i>di cui vincolo</i>	180.522,64
B	Ricorso anticipazione Istituto Tesoriere al IV trim 2025	716.737,76
C	Saldo effettivo cassa alla fine del IV trimestre 2025 (A+B)	1.095.131,27
D	Saldo Cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 31/12/2025	1.095.131,27
	<i>di cui vincolo</i>	180.522,64
E	Saldo a conciliazione (C-D)	-

- 4) di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;

- 5) di trasmettere la presente determinazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;
- 6) di dare atto che sono stati espressi favorevolmente i pareri previsti dall'art. 49 D.lgs. 18/08/2000 n. 267;