



Comune di Sellero

Provincia di Brescia

COPIA

AREA FINANZIARIA

Servizio Finanziario

Determina n. 112 del 15 ottobre 2025

Oggetto: AGGIORNAMENTO AL 30 SETTEMBRE 2025
DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO
2025.

Oggetto: **AGGIORNAMENTO AL 30 SETTEMBRE 2025 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025.**

Il Responsabile Area Finanziaria

VISTE:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 30/11/2024 ad oggetto: "Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) di cui all'art. 170, comma 1, D.lgs. n. 267/2000 – periodo 2025/2027: approvazione.";
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 21/12/2024 ad oggetto: "Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2025-2027 (art. 151, D.lgs. n. 267/2000 e art. 10, D.lgs. n. 118/2011).";
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 104 del 28/12/2024 ad oggetto: "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2025/2027 con individuazione dei Responsabili di Area (art. 169 del D.lgs. n. 267/2000)";
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 25 del 29/03/2025 di approvazione del PIAO;

RICHIAMATI:

- il regolamento di contabilità dell'ente approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 35 del 21/11/2014;
- il vigente Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi modificato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 71 del 04/10/2023;
- lo Statuto dell'Ente;
- il decreto sindacale n. 3 del 18/02/2025 di nomina del Responsabile Area Finanziaria;

VISTO il vigente regolamento di contabilità approvato con delibera consiliare n. 35 del 21/11/2014, esecutiva ai sensi di legge

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 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);

RICHIAMATE:

- la delibera di Giunta Comunale n. 12 del 18/02/2025 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa;
- la determina n. 53 del 16/04/2025 di aggiornamento al 31 marzo 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025;
- la determina n. 76 del 22/07/2025 di aggiornamento al 30 giugno 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025

VISTE:

- la PEC protocollo n. 881 del 24/02/2025 con la quale ha comunicato al Collegio dei Revisori contabili l'adozione del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025;
- la PEC protocollo n. 3.007 del 18/06/2025 di comunicazione del relativo aggiornamento;
- la PEC protocollo n. 3.692 del 31/07/2025 di comunicazione del relativo aggiornamento;

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 dell'Area Finanziaria dell'ente;

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 termine del trimestre di riferimento;
- le previsioni dei due 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 2023 (ultimo rendiconto approvato);

DATO ATTO che il presente provvedimento diviene esecutivo con l'apposizione del visto di regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria, da parte del Responsabile dell'Area Finanziaria, ai sensi degli artt. 147bis, comma 1 e 183, comma 7 del D.Lgs 267/2000;

VALUTATO positivamente il presente provvedimento, sotto il profilo della regolarità e della correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 147-bis, c. 1 del TUEL e del vigente Regolamento comunale sul sistema dei controlli;

Con la presente,

DETERMINA

1. che le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. 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;

3. DI COMUNICARE alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;
4. DI ACCERTARE, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del Responsabile Area;
5. DI STABILIRE che la presente determinazione venga pubblicata all'albo pretorio informatico del Comune di Sellero per quindici giorni consecutivi;
6. DI DARE ATTO altresì, ai sensi dell'art. 3 della Legge 241/90 sul procedimento amministrativo, che qualunque soggetto ritenga il presente atto amministrativo illegittimo e venga dallo stesso direttamente leso, può proporre ricorso al Tribunale Amministrativo regionale (TAR) - Sezione di Brescia, al quale è possibile presentare i propri rilievi in ordine alla legittimità del presente atto, entro e non oltre 60 giorni da quello di pubblicazione all'albo pretorio;
7. DI INVIARE la presente, per competenza, all'Ufficio di Ragioneria dell'ente e al Revisore Unico per le necessarie e competenti verifiche.

Il Responsabile Area Finanziaria
Servizio Finanziario
F.to Dott. Paolo Scelli

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA
(Artt. 147 bis comma 1 e 183, comma 7, del D.lgs. 18 agosto 2000, n.267)

Si da atto che la spesa trova copertura finanziaria.

**Visto di regolarità contabile –
esecutività**

**Il Responsabile Area Finanziaria
F.to Dott. Paolo Scelli**

Sellero, 15/10/2025

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia del presente verbale viene pubblicata all'albo pretorio comunale informatico (sito web www.comune.sellero.bs.it) ove rimarrà esposta per 15 giorni consecutivi dal 22/10/2025 al 06/11/2025 (art. 32, c. 1, della legge 18.06.2009, n. 69).

Sellero, 22/10/2025

**L'incaricato alle pubblicazioni
F.to Debora Bonomelli**

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.

Sellero, 22/10/2025

**Il Responsabile Area Finanziaria
F.to Dott. Paolo Scelli**