



UNIONE MONTANA VALLI ORCO E SOANA
COMUNI DI FRASSINETTO – INGRIA – NOASCA
PONT CANAVESE – RONCO CANAVESE – VALPRATO SOANA

**DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE
SETTORE FINANZIARIO**

N. 351

DEL 06/10/2025

**OGGETTO : AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 3° TRIMESTRE 2025 DEL
PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025.**

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

- In considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla giunta/organo esecutivo dell'attuazione del piano;
- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

VISTI i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio dell'Unione n.25 del 11.12.2024 con la quale si approvava il Bilancio di previsione per il triennio 2025/2027 – esercizio finanziario 2025;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta dell'Unione n.55 del 11.12.2024 con la quale si approvava il P.E.G. Bilancio di previsione per il triennio 2025/2027 – esercizio finanziario 2025;

VISTE le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 approvate nel corso del corrente esercizio;

CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;

VISTO il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo, e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

VISTA la deliberazione della Giunta dell'Unione montana n. 10 del 21.02.2025, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

CONSIDERATO che nella predetta deliberazione n. 10/2025 veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, da comunicare alla Giunta Unionale entro la prima seduta utile;

RICHIAMATA la propria precedente determinazione n.152 del 28.04.2025 ad oggetto "Aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025";

RICHIAMATA la propria precedente determinazione n.249 del 14.07.2025 ad oggetto "Aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025";

VISTO l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 "allegato A", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

D E T E R M I N A

- 1) DI APPROVARE, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) DI COMUNICARE la presente alla Giunta dell'Unione Montana nella prima seduta utile;
- 3) DI TRASMETTERE copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

Avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso davanti al Tribunale Amministrativo Regionale per il Piemonte, nel termine di sessanta giorni dalla data di ricevimento del presente atto o dalla piena conoscenza.

Pont Canavese, li 06/10/2025

Il Responsabile di Area

Firmato digitalmente

Rag. BALAGNA Alberto
