



## COMUNE DI SAN CRISTOFORO

(Provincia di Alessandria)

Originale

### DETERMINAZIONE N. 8 DEL 29/01/2026 DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

<b>OGGETTO</b>	Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 ai sensi della'rt. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9/12/2024, n. 189. Aggiornamento quarto trimestre 2025
----------------	---

L'anno duemilaventisei il giorno ventinove del mese di gennaio

#### IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

##### Premesso che:

- l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa;
- tal adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

##### Ricordato che:

- con delibera di Giunta Comunale n. 9 del 27.02.2025 è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, redatto secondo il modello ministeriale;
- che il Responsabile del Servizio Finanziario deve aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione e darne comunicazione alla Giunta

##### Visti:

- il D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189;
- il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato sul proprio sito istituzionale in data 13/01/2025;
- il D.Lgs. 267/2000 (TUEL) e successive modifiche ed integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- lo Statuto Comunale;

##### Preso atto che il Piano è stato elaborato sulla base:

- dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
- delle previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
- dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

##### Rilevato che il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con i dati dell'esercizio 2023;
- l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

**Tutto ciò** premesso e considerato;

**DETERMINA**

1. Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate, l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2025 del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;
2. Di comunicare la presente alla Giunta Comunale 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.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
Odone Carla

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE**  
(Art. 147-bis, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267)

Si rilascia parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267.

Lì, 29/01/2026

IL RESP. SERVIZIO FINANZIARIO  
Carla Odore

**REFERITO DI PUBBLICAZIONE**

Si attesta che la presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'Albo pretorio elettronico sul sito web istituzionale del Comune all'indirizzo [www.comune.sancristoforo.al.it](http://www.comune.sancristoforo.al.it) per rimanervi quindici giorni consecutivi dalla data odierna.

San Cristoforo, lì 30/01/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE  
Dr. Domenico Massacane