



OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 - IV° TRIMESTRE 2025

## IL RESPONSABILE

Premesso che l'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 09 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa. Tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

Visto il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;

Considerato che il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;

Verificato che il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

- dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
- previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
- cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
- andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

Rilevato che il presente Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con i dati dell'esercizio 2023;
- una specifica sezione dedicata ai flussi relativi agli interventi PNRR;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 28 di data 24.02.2025, avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025.";

Dato atto che è necessario procedere trimestralmente ad aggiornare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa, tramite determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario;

Visto il D.Lgs. 23.06.2011, n. 118;

Vista la Legge provinciale 09.12.2015, n. 18;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il Regolamento di contabilità;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali;

Visto il Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige, approvato con Legge regionale 3 maggio 2018, n. 2;

### **determina**

1. di procedere all'ultimo aggiornamento trimestrale, per le motivazioni espresse in premessa, del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, allegato alla presente determinazione (Allegato A);
2. di trasmettere copia della presente determinazione alla Giunta Comunale per gli adempimenti di competenza;
3. di precisare che avverso la presente determinazione sono ammessi:
  - ricorso giurisdizionale al Tribunale di Giustizia Amministrativa di Trento, entro 60 giorni ai sensi dell'art. 29 del D.lgs. 02.07.2010, n. 104;
  - ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, entro 120 giorni, per motivi di legittimità, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24.11.1971, n. 1199; dando atto che per gli atti delle procedure di affidamento relativi a pubblici lavori, servizi o forniture, ivi comprese le procedure di affidamento di incarichi di progettazione e di attività tecnico-amministrative ad esse connesse, si richiama la tutela processuale di cui all'art. 120, comma 5 dell'allegato 1 del D.lgs. 02.07.2010, n. 104, per effetto della quale il ricorso giurisdizionale al T.R.G.A. di Trento va proposto entro 30 giorni e non è ammesso il ricorso straordinario al Presidente della Repubblica.

DETERMINAZIONE

SERVIZIO FINANZIARIO

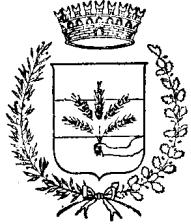
N. 1 del 05/01/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 - IV° TRIMESTRE 2025

In riferimento alla determina su elencata si attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 147 bis I comma D.Lgs 267/2000

La presente Determinazione viene così sottoscritta digitalmente:

IL RESPONSABILE  
SERVIZIO FINANZIARIO  
Binelli Sergio Manuel  
Documento firmato digitalmente  
(artt. 20-21-24 D. Lgs. 7/03/2005 n. 82 e s.m.i.)



COMUNE DI CAVEDINE  
*Provincia di Trento*

**DETERMINAZIONE**

**SERVIZIO FINANZIARIO**

**N. 1 del 05/01/2026**

**OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA  
PER L'ESERCIZIO 2025 - IV° TRIMESTRE 2025**

**REGISTRAZIONE CONTABILE**

CODIFICA VOCE	IMPORTO	IMPEGNO/ACCERTAMENTO

**Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria**

*Art. 5 Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale  
n. 002 del 12/02/2018*

Cavedine, 05/01/2026	Il Responsabile del Servizio Finanziario Binelli Sergio Manuel Documento firmato digitalmente (artt. 20-21-24 D. Lgs. 7/03/2005 n. 82 e s.m.i.)
----------------------	--