

MOTTARELLI DR.SSA VANNA – DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

VIA Pio Raina 1 - 23100 – SONDRIO – TEL 0342 514900

Indirizzo mail vannamot@gmail.com – Indirizzo pec vannamot@pec.it

COMUNE DI VITTUONE
CITTA' METROPOLITANA

VERBALE N. 1 DEL 19/02/2026

AGGIORNAMENTO QUARTO TRIMESTRE PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA

PRESA D'ATTO

La sottoscritta dr.ssa VANNA MOTTARELLI, nominata revisore dei conti del Comune di Vittuone (Città Metropolitana) per il periodo 14 novembre 2024-13 novembre 2027 con deliberazione esecutiva del Consiglio Comunale n.29 del 14.11.2024,

richiamate

la deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 27/02/2025 con cui è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 e la deliberazione di Giunta Comunale del 29.04.2025, di rettifica dello stesso per mero errore materiale;

esaminata

-la Determinazione Dirigenziale n.48 del 27/01/2026 del settore finanziario amministrativo avente per oggetto “*art. 6 comma 1 del decreto legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla l. 9 dicembre 2024, n. 189 Presa d’atto situazione al 31.12.2025*” e l’elaborato predisposto in conformità del modello ministeriale reso disponibile online, che di essa forma parte integrante e sostanziale, inviati al sottoscritto revisore per presa d’atto;

considerato che:

- il Piano Annuale dei Flussi di Cassa, elaborato dal servizio finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi è articolato per trimestri e contiene per ciascun trimestre come disposto dal dettato normativo:
 - o la determinazione del fondo di cassa iniziale presunto al termine di ciascun trimestre, evidenziando le somme vincolate;
 - o le previsioni trimestrali di entrata, articolate secondo i codici SIOPE, al netto dell’eventuale anticipazione di tesoreria, distinte tra somme vincolate e somme disponibili ;
 - o le previsioni di spesa con indicazione dell’eventuale ricorso all’istituto dell’anticipazioni di tesoreria;

dato atto che

- le previsioni del Piano annuale dei flussi di cassa devono essere aggiornate trimestralmente con atto da comunicare alla Giunta predisposto Responsabile finanziario;
- l’aggiornamento trimestrale dei flussi di cassa può avvenire:
 - o sostituendo le previsioni del trimestre concluso e dei dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE
 - o riformulando le previsioni dei trimestri successivi;
 - o tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

MOTTARELLI DR.SSA VANNA – DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

VIA Pio Raina 1 - 23100 – SONDRIO – TEL 0342 514900

Indirizzo mail vannamot@gmail.com – Indirizzo pec vannamot@pec.it

COMUNE DI VITTUONE
CITTA' METROPOLITANA

richiamati:

- l'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, che 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;
- il modello di Piano dei flussi di cassa pubblicato sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, il 13/01/2025;
- il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- il D.lgs 118/2011;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- lo Statuto Comunale;

Visti

i pareri di regolarità tecnica e di regolarità contabile espressi dal responsabile del servizio finanziario ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1 del TUEL,

prende atto

della determinazione dirigenziale qui esaminata e del “piano annuale dei flussi di cassa” che di essa forma parte integrante e sostanziale, comunicata a norma di legge alla Giunta Comunale, con la quale il responsabile del Servizio Finanziario Amministrativo ha aggiornato ai sensi dell'art. 6 comma 1 del DL n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, il Piano annuale dei flussi di cassa al 31.12.2025 sulla base del modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024, dando atto che il fondo cassa al 31/12/2025 di €. 3.235.841,21 coincide con quello della Tesoreria Comunale Banco BPM,

Con osservanza

Vittuone, 19 febbraio 2026

Il Revisore dei conti
dott.ssa Vanna Mottarelli
Vanna Mottarelli

Documento informatico firmato digitalmente, sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa (artt. 20 e 21 del D. Lgs. N. 82/2005).