

**DETERMINAZIONE
n. 15/AF
del 30 GENNAIO 2026**

DIVISIONE: AREA FINANZE

SERVIZIO: SETTORE FINANZIARIO

**Oggetto: Aggiornamento al quarto trimestre 2025 del Piano dei flussi di cassa
approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 25/02/2025**

La presente determinazione diventa esecutiva dalla data della sua adozione non ricorrendo gli estremi per l'apposizione del visto del Responsabile del servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 183, comma 7, del D.Lgs. 18/08/2000, n.267.

Borgomanero, lì 30/01/2026

IL DIRIGENTE AREA FINANZE

F.to D.ssa Anna Maria Battaini

Copia predisposta ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. 82/2005 - Il documento originale firmato digitalmente è conservato presso l'amministrazione in conformità all'art. 71 del D.Lgs. 82/2005.

IL DIRIGENTE

Visto l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, il quale dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e quindi anche i comuni, sono tenute ad adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno, un Piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento.

Rilevato che la Ragioneria Generale dello Stato ha pubblicato il modello ufficiale per la predisposizione di tale piano in data 13 gennaio 2025, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

Considerato che, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti devono provvedere, mediante atto del Responsabile finanziario, a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano; la verifica e l'aggiornamento del prospetto vengono effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

Dato atto che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 19 dicembre 2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 21 gennaio 2025 è stato approvato il piano esecutivo di gestione del bilancio 2025/2027;

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

Richiamata:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 25 febbraio 2025, con cui è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025;
- la determinazione del Settore finanziario AF32 del 17 aprile 2025, con la quale si è provveduto ad aggiornare il Piano dei flussi di cassa al 1^ trimestre 2025;
- la determinazione del Settore finanziario AF66 del 27 agosto 2025, con la quale si è provveduto ad aggiornare il Piano dei flussi di cassa al 2^ trimestre 2025;
- la determinazione del Settore finanziario AF80 del 16 ottobre 2025, con la quale si è provveduto ad aggiornare il Piano dei flussi di cassa al 3^ trimestre 2025;

Ritenuto necessario provvedere all'aggiornamento trimestrale del piano di cui ai punti precedenti, elaborato con riferimento al 4^ trimestre, dando comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;

Verificato pertanto il prospetto elaborato con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale, e ritenuto di provvedere alla sua approvazione;

Visto il D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.

Visto il D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Visto il vigente regolamento di contabilità dell'Ente.

DETERMINA

Di aggiornare, ai sensi dell'art. 6 comma 1 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. n. 189/2024, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 con riferimento al 4^ trimestre, 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 e allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;

Di dare atto che verrà data comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;

Di dare atto che l'aggiornamento trimestrale del prospetto verrà inviato all'Organo di Revisione per la verifica sulla corretta predisposizione ai sensi dell'art. 6 comma 2 del citato DL 155/2024;

Responsabile dell'istruttoria del procedimento: Marta M. Vesco, Funzionario Settore Finanze