Città di Borgomanero

C O P I A

DETERMINAZIONE

n. 110/AF

del 30 OTTOBRE 2026

DIVISIONE: AREA FINANZE

SERVIZIO: SETTORE FINANZIARIO

Oggetto: Aggiornamento al terzo trimestre 2026 del Piano dei flussi di cassa approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 24/02/2026

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 30/10/2026

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.

La presente copia è destinata esclusivamente alla pubblicazione all’albo pretorio on-line.

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 di Consiglio Comunale n. 50 del 18 dicembre 2025 è stato approvato il Bilancio di previsione 2026/2028;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 13 gennaio 2026 è stato approvato il Piano esecutivo di gestione del bilancio 2026/2028;

Viste le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2026/2028 approvate nel corso del corrente esercizio;

Richiamata:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 24 febbraio 2026, con cui è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026;
- - la determinazione del Settore finanziario AF40 del 23 aprile 2026, con la quale si è provveduto ad aggiornare il Piano dei flussi di cassa al 1^ trimestre 2026;
- - la determinazione del Settore finanziario AF70 del 30 luglio 2026, con la quale si è provveduto ad aggiornare il Piano dei flussi di cassa al 2^ trimestre 2026;

Ritenuto necessario provvedere all'aggiornamento trimestrale del piano di cui ai punti precedenti, elaborato con riferimento al 3^ 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 2026 con riferimento al 3^ 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