

Copia

COMUNE DI MARANO TICINO

Provincia di Novara

OGGETTO: Aggiornamento al 31 marzo 2026 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026.

DETERMINAZIONE N° 17 del 30/04/2026

Divenuta esecutiva in data 30.04.2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

CALETTI MARA

Nominato con decreto N° 3 DEL 11/06/2024

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il D.Lgs. n. 165/2001;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

VISTO:

- che il bilancio di previsione 2026-2028 è stato approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n° 26 del 30.12.2025;
- che il conto consuntivo dell'anno 2025 è stato oggetto di approvazione con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 28.04.2026;

VISTE:

- la Determinazione n. 65 del 30.12.2025 con cui si provvedeva ad apportare variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati per esigibilità in anni successivi al 2025, con effetti sulla contabilità 2026-2028;
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 12.02.2026, avente ad oggetto "Variazioni alle dotazioni di cassa ex art. 175 co. 5 bis D. Lgs. 267/2000";
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 17.02.2025, avente ad oggetto "VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 e applicazione avanzo di amministrazione VINCOLATO presunto 2025 – variazione n. 1";
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 24.03.2026, avente ad oggetto "VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 e applicazione avanzo di amministrazione ACCANTONATO presunto 2025 per arretrati contrattuali – variazione n. 2";
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 40 del 07.04.2026, avente ad oggetto "Variazione di Bilancio per Somme Esigibili II";
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 26.03.2026 di approvazione del PIAO 2026-2028 per quanto riguarda gli obiettivi assegnati a ciascun responsabile (sottosezione 2.2. Performance e Allegato 4) e le misure di prevenzione della corruzione (sottosezione 2.3 Rischi corruttivi e trasparenza e Allegato 3);

PREMESSO CHE l'art. 6, commi 1 e 2, del Decreto-legge n. 155/2024, ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione di Giunta Comunale;

CONSIDERATO CHE:

- tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS);
- il piano dovrà essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario;

PRESO ATTO CHE la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, il quale mette a confronto in ogni periodo previsioni di riscossione e di pagamento con i dati SIOPE del penultimo esercizio (ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del piano, ovvero 2024) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

Vista la Deliberazione di Giunta Comunale n. 22 del 26.02.2026 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026;

Preso atto che, come disposto dalla norma, il piano a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente;

PRESTO ATTO CHE il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'1/1/2026;
- la movimentazione effettiva della cassa al 31.03.2026;
- le previsioni dei tre trimestri 2026, per codici SIOPE di entrata e di uscita:
 - dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
 - dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2024;

DETERMINA

- 1) di approvare l'aggiornamento al 31 marzo 2026 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026 allegato e parte integrante del presente atto;
- 2) di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;
- 3) di trasmettere la presente deliberazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to: CALETTI MARA

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente determinazione è stata posta in pubblicazione all'Albo pretorio on line del Comune e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi sino al 06/06/2026.

Marano Ticino, lì 22/05/2026.

Il Funzionario Incaricato

F.to: Agostini M. Teresa