



COMUNE DI CAVA MANARA
Provincia di Pavia

N. 187 Reg. Gen.

COPIA

**DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO FINANZIARIO-PERSONALE**

N. 53

del 16-04-2026

Responsabile del Servizio : ANTONELLA ARMETTI

OGGETTO:

AGGIORNAMENTO AL PRIMO TRIMESTRE 2026 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 18 DEL 20.02.2026

VISTO il Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 recante "Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";

VISTO lo Statuto Comunale, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 20.03.2000 e n. 34 del 23.05.2000;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 06.02.2004 con la quale é stato approvato il Regolamento di Organizzazione;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale con la quale vengono individuate le posizioni organizzative;

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 la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 17.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2026/2028;
- con la Deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 30.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026/2028 (PEG);

ATTESO che al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

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. 18 del 20.02.2026, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026;

CONSIDERATO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;

VISTO pertanto il prospetto di aggiornamento del Piano dei flussi di cassa, elaborato con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;

RITENUTO necessario provvedere all'aggiornamento trimestrale del piano di cui ai punti precedenti, elaborato con riferimento al 1^a trimestre, dando comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;

VISTI

- il D.Lgs. 267/2000 e s.m.i;

– il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i;

VISTO il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;

DETERMINA

- 1. 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 1^a 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;
- 2. DI DARE ATTO** che verrà data comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;
- 3. 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;
- 4. DI DARE ATTO** che la presente determina diventa esecutiva con l'apposizione del proprio visto, in conformità al D. Lgs. 267/2000.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to ANTONELLA ARMETTI

PUBBLICAZIONE ALBO WEB

La presente determinazione é pubblicata all'Albo Web di questo Comune al progressivo n. , per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, a partire dal giorno

Cava Manara, lì

IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.

Cava Manara, lì

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to (ANTONELLA ARMETTI)**