



COMUNE DI ROSASCO

Provincia di Pavia

Copia

AREA FINANZIARIA - TRIBUTI DETERMINAZIONE N. 16 DEL 10-04-2026

N. GEN. 30 DEL 10-04-2026

OGGETTO: PIANO DEI FLUSSI DI CASSA ANNO 2026 - AGGIORNAMENTO AL
31/03/2026

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA - TRIBUTI

RICHIAMATA la deliberazione n. 17 del 16/12/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2026/2028.

PRESO ATTO che l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. 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.

DATO ATTO 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;
- 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) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi).

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 3 del 17/02/2026, dichiarata immediatamente eseguibile, che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026.

PRESO ATTO che come disposto dalla norma, a seguito del provvedimento di approvazione, il piano annuale dei flussi di cassa è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'Ente.

VISTO il prospetto del Piano annuale dei flussi di cassa aggiornato alla data del 31/03/2026, allegato alla presente determinazione quale sua parte integrante e sostanziale, predisposto secondo il modello approvato dalla Ragioneria Generale dello Stato.

VISTO il vigente Regolamento di Contabilità.

VISTO il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267. VISTO il D.Lgs. n. 118/2011

DETERMINA

1. DI APPROVARE l'aggiornamento al 31 marzo 2026 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026, il cui prospetto è allegato alla presente determinazione quale sua parte integrante e sostanziale
2. DI COMUNICARE alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa.
3. DI TRASMETTERE copia della presente determinazione all'Organo di Revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche.

Il Responsabile dell'Area

F.to Dott.ssa ANGELA MARIA NATALE

Si certifica che la Determina è stata pubblicata all'albo pretorio di questo Comune per 15 giorni, dal 30-04-2026 al 15-05-2026 con il numero 71.

È copia conforme all'originale.