



Comune di Montegrino Valtravaglia

PROVINCIA DI VA

DETERMINAZIONE SERVIZI FINANZIARI

N. 19 DEL 03/07/2026

OGGETTO: PIANO FLUSSI DI CASSA SECONDO TRIMESTRE 2026
--

IL RESPONSABILE DEL SERVIZI FINANZIARI

L'anno 2026 il giorno tre del mese luglio, nella sede municipale, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, il Responsabile del servizio Sig. ROSOLEN ANDREA nell'esercizio delle proprie funzioni,

VISTO l'art. 6 del Regolamento del servizio degli uffici, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 93 del 23.03.1998, secondo il quale sono individuate le attribuzioni funzionali dei Responsabili dei servizi in merito alla gestione;

RICHIAMATA la determina del Sindaco n. 01 del 02.01.2026 per la nomina del Responsabile del Servizio Finanziario;

adotta il presente provvedimento.

Premesso che:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone l'adozione di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa entro il 28 febbraio di ogni anno;
- Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 13/02/2026.

Atteso che il suddetto piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

Atteso altresì che detto piano è stato oggetto di confronto con il Revisore dei conti nella seduta dello scorso in concomitanza al rilascio del parere sul rendiconto 2025;

Ritenuto necessario effettuare un aggiornamento trimestrale del Piano, come previsto dalla normativa vigente;

Dato atto che:

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al secondo trimestre 2026 con i dati della contabilità dell'Ente ottenendo le seguenti risultanze:

Descrizione	Dati a tutto il secondo trimestre 2026	
	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)
Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	428946,04	305654,87
Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	134638,74	173038,65
Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	41706,32	90339
Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	19988,57	0
Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0
Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0
Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	107463,96	101372,5
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	732743,63	670405,02
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1077098,7	1646219,49
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		
Titolo 1- Spese correnti	628892,61	626255,68
Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	207023,75	0
Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0
Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	17275,76	0
Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0
Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	103423,73	96935,38
TOTALE PAGAMENTI	956615,85	723191,06
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	120482,85	923028,43
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	0

- sono state verificate le previsioni di cassa per i trimestri successivi e sono state apportate le necessarie modifiche al piano originale approvato con deliberazione Giunta Comunale n°12 dello scorso 13 febbraio 2026 che hanno permesso di predisporre un piano dei flussi di cassa aggiornato (allegato A);
- le modifiche apportate trovano fondamento:
 - nella sostituzione delle previsioni del primo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo aprile 2026 al 30 giugno 2026;
 - nell'aggiornare gli stanziamenti di detto modello sulle previsioni trimestrali di cassa in coerenza con gli stanziamenti autorizzatori di cassa presenti nel Bilancio di Previsione di cassa alla data di approvazione della presente determinazione;
- le nuove risultanze di detto Piano Annuale dei Flussi di Cassa dovranno essere oggetto di monitoraggio continuo da parte del Responsabile Finanziario al fine di garantire l'equilibrio finanziario e monetario dell'ente;
- il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato sarà oggetto di confronto Revisore dei Conti corso della revisione di cassa del secondo trimestre 2026;

Rilevato che l'adozione del provvedimento rientra tra le competenze dirigenziali per il combinato disposto degli art. 48, comma 1, art. 107, artt. 183 e 184 del D.Lgs. 267/2000 e degli artt. 16 e 17 del D.Lgs. 165/2001;

Visto altresì l'articolo 32 del vigente Regolamento di Contabilità sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, che attribuisce ai dirigenti la competenza ad adottare gli atti di gestione ed i relativi impegni di spesa;

Dato atto che:

- con deliberazione del Consiglio n.25 del 10/12/2025 è stato approvato il Bilancio di previsione 2026 / 2028;

Accertata la conformità allo Statuto e ai regolamenti provinciali in vigore;

DETERMINA

per le motivazioni espresse in narrativa ivi richiamate integralmente

- 1) di approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato riportante le seguenti risultanze prospettiche;
- 2) di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa alla Giunta Comunale ed ai responsabili di servizio;
- 3) di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa al Revisore dei Conti nel corso della revisione di cassa del secondo trimestre 2026;
- 4) di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata.

Il Responsabile del Servizio
Firmato digitalmente
ROSOLEN ANDREA