



COMUNE DI MOLINO DEI TORTI

Provincia di Alessandria

DETERMINAZIONE SERVIZIO GESTIONE BILANCIO CONTABILITÀ FINANZIARIA ECONOMICO PATRIMONIALE N. 5 DEL 13/07/2026

OGGETTO:

AGGIORNAMENTO AL 30 GIUGNO 2026 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026.

L'anno duemilaventisei del mese di luglio del giorno tredici nel proprio ufficio,

IL RESPONSABILE DEL Servizio Gestione bilancio contabilità finanziaria economico patrimoniale

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 il regolamento comunale dei contratti;

Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

Richiamate:

- la deliberazione n. 2 del 10/04/2026, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il Documento unico di programmazione 2026-2028;
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 5 in data 10/04/2026, esecutiva, e successive modificazioni e integrazioni, con cui è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2026-2028;
- con delibera di Giunta comunale n. 9 in data 17/04/2026, esecutiva, è stato approvato il Piano esecutivo di gestione provvisorio per l'esercizio 2026-2028;

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

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 6 del 26/02/2026 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa;

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;

Preso atto che il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'01/01/2026;
- la movimentazione effettiva della cassa al 30/06/2026;
- 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 2026;

DETERMINA

- 1) **di approvare** l'aggiornamento al 30 Giugno 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;
- 4) **di dare atto** che sono stati espressi favorevolmente i pareri previsti dall'art. 49 D.lgs. 18/08/2000 n. 267.

Il Responsabile del Servizio
Firmato digitalmente
Dott.ssa Ilaria Balduzzi