



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

AREA FINANZIARIA

UFFICIO RAGIONERIA

DETERMINAZIONE

Determ. n. 767 del 01/10/2026

Oggetto: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026 - 3° TRIMESTRE 2026.

IL RESPONSABILE DELL' AREA

Richiamate:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 78 in data 18.12.2025, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il triennio 2026/2028;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 79 in data 18.12.2025, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2026/2028;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 170 in data 19.12.2025, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per il triennio 2026/2028;
- il Decreto Sindacale n. 46 del 30.12.2025, con il quale viene nominato la Dott.ssa Donatella D'Alessandro, quale Responsabile dell'Area Finanziaria, sino al 31.12.2026;

Premesso che:

- l'art. 6 del DL 155/24 ha introdotto un ulteriore adempimento di bilancio prevedendo che "al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C (..), le amministrazioni pubbliche (..) adottano 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. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei Modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze". Si dispone, inoltre, che ai revisori spetta "la verifica che sia predisposto il piano di cassa (..)";

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 24/02/2026 è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa anno 2026;
- con lo stesso atto è stato disposto di demandare al servizio Finanziario l'adozione di un sistema di verifica trimestrale dei flussi effettivi di cassa (report) che si basi su:
 - la disponibilità di informazioni contabili di facile reperimento;
 - l'utilizzo di un modello di sintesi che accosti l'andamento dei movimenti di cassa pregressi (trend storico) con i corrispondenti flussi di cassa dell'esercizio, e ciò al fine di segnalare eventuali criticità non in linea con l'obiettivo stabilito dall'art. 6 del DL 155/24, e cioè "*..rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento*";
- il recepimento delle verifiche trimestrali con propria determina;

Preso atto:

- ✓ della propria determinazione n. 294 del 15.04.2026, con la quale si certifica la stesura del monitoraggio trimestrale del Piano dei Flussi di Cassa 1° trimestre 2026;
- ✓ della deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 22.04.2026, di comunicazione dell'avvenuta redazione e conservazione del monitoraggio trimestrale del Piano annuale dei Flussi di Cassa 2026 - 1° trimestre 2026;
- ✓ della propria determinazione n. 528 del 03.07.2026, con la quale si certifica la stesura del monitoraggio trimestrale del Piano dei Flussi di Cassa 2° trimestre 2026;
- ✓ della deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 09.07.2026, di comunicazione dell'avvenuta redazione e conservazione del monitoraggio trimestrale del Piano annuale dei Flussi di Cassa 2026 - 2° trimestre 2026;

Visti:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, con particolare riferimento alla parte seconda – Ordinamento finanziario e contabile;
- il vigente Regolamento di Contabilità;

D E T E R M I N A

1. Di certificare l'avvenuta stesura del monitoraggio trimestrale (report) del Piano annuale dei flussi di cassa relativo al 3° trimestre 2026;
2. Di conservare agli atti il corrispondente documento:
 - Riepilogo dei monitoraggi effettivi del primo, secondo trimestre e terzo trimestre e riepilogo dei monitoraggi di previsione quarto trimestre (Allegato 1).

Avverso alla presente determinazione è ammesso il ricorso al TAR di competenza entro 60 gg. o entro 120 gg. al Presidente della Repubblica. E' ammesso il ricorso al TAR di competenza entro 30 gg. se trattasi di appalto di lavori, servizi o forniture.

**Sottoscritta dal Responsabile d'Area
(D'ALESSANDRO DONATELLA GIOVANNA)
con firma digitale**