



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

AREA FINANZIARIA

UFFICIO RAGIONERIA

DETERMINAZIONE

Determ. n. 231 del 14/04/2025

Oggetto: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 - 1° TRIMESTRE 2025.

IL RESPONSABILE DELL' AREA

Richiamate:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 81 in data 23.12.2024, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il triennio 2025/2027;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 82 in data 23.12.2024, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2025/2027;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 3 in data 9.01.2025, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per il triennio 2025/2027;
- il Decreto Sindacale n. 16 del 31.03.2025, con il quale viene nominata la Dott.ssa Taldone Margherita quale Responsabile ad interim dell'Area Finanziaria, sino al 30.04.2025;

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. 28 del 25/02/2025 è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa anno 2025;
- 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 determinazione;

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 1° trimestre 2025;
2. Di conservare agli atti i corrispondenti documenti, così denominati:
 - Monitoraggio a tutto il 1° trimestre 2025 (Allegato 1);
 - Riepilogo dei monitoraggi effettuati (Allegato 2).

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
(TALDONE MARGHERITA)
con firma digitale**