



COMUNE DI MALNATE

Provincia di Varese

AREA FINANZIARIA

DETERMINAZIONE

Determ. n. 666 del 07/10/2025

Oggetto: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2025 - 3° TRIMESTRE 2025.

IL RESPONSABILE DELL' AREA

Richiamate:

- 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;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 in data 29.09.2025, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2026/2028;
- il Decreto Sindacale n. 36 del 30.09.2025, con il quale viene nominato il Dott. Rocco Ermidio quale Responsabile ad interim dell'Area Finanziaria, sino al 31.10.2025;

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 determina;

Preso atto:

- ✓ della propria determinazione n. 231 del 14.04.2025, con la quale si certificava la stesura del monitoraggio trimestrale del Piano dei Flussi di Cassa 1° trimestre 2025;
- ✓ della deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 22.05.2025, di comunicazione dell'avvenuta redazione e conservazione del monitoraggio trimestrale del Piano annuale dei Flussi di cassa 2025 - 1° trimestre 2025;
- ✓ della propria determinazione n. 446 del 08.07.2025, con la quale si certificava la stesura del monitoraggio trimestrale del Piano dei Flussi di Cassa 2° trimestre 2025;
- ✓ della deliberazione di Giunta Comunale n. 115 del 28.08.2025, di comunicazione dell'avvenuta redazione e conservazione del monitoraggio trimestrale del Piano annuale dei Flussi di cassa 2025 - 2° trimestre 2025;

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 2025;
2. Di conservare agli atti i corrispondenti documenti, così denominati:
 - Monitoraggio a tutto il 3° 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
(ERMIDIO ROCCO)
con firma digitale**