



CITTÀ DI RIVAROLO CANAVESE

Città Metropolitana di Torino

C.A.P. 10086 – TEL.0124.454611 - FAX 0124.29102

E-MAIL comune@rivarolocanavese.it

SETTORE FINANZIARIO E PERSONALE

Determinazione N. 222

del 20/04/2026

**OGGETTO : AGGIORNAMENTO AL PRIMO TRIMESTRE 2026 DEL
PIANO DEI FLUSSI DI CASSA APPROVATO CON
DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 38 DEL
25/02/2026 AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N.
155/2024.**

Determinazione n° 222 del 20/04/2026.

Oggetto: AGGIORNAMENTO AL PRIMO TRIMESTRE 2026 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 38 DEL 25/02/2026 AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE
FINANZIARIO E PERSONALE**

- Visto l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, il quale dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e quindi anche i comuni, sono tenute ad adottare 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.
 - Rilevato che la Ragioneria Generale dello Stato ha pubblicato il modello ufficiale per la predisposizione di tale piano in data 13 gennaio 2025, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;
 - Considerato che, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti devono provvedere, mediante atto del Responsabile finanziario, a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano; la verifica e l'aggiornamento del prospetto vengono effettuati:
 - sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
 - riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
 - tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;Dato atto che:
 - con deliberazione del Consiglio Comunale n. 63 del 22 dicembre 2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028 e successive deliberazioni di variazione;
 - con deliberazione di Giunta Comunale n. 3 del 14 gennaio 2026 è stato approvato il piano esecutivo di gestione del bilancio 2026/2028 e successive deliberazioni di variazione;Viste le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2026/2028 approvate nel corso del corrente esercizio;
- Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 38 del 25 febbraio 2026, con cui è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026;

Ritenuto necessario provvedere all'aggiornamento trimestrale del piano di cui ai punti precedenti, elaborato con riferimento al 1^a trimestre, dando comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;

Verificato pertanto il prospetto elaborato con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale, e ritenuto di provvedere alla sua approvazione;

Visto il D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.

Visto il D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Visto il vigente regolamento di contabilità dell'Ente.

DETERMINA

- Per le motivazioni esposte nelle premesse, di aggiornare, ai sensi dell'art. 6 comma 1 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. n. 189/2024, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 con riferimento al 1^a trimestre (allegato A), sulla base del modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024 e allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;
- Di dare atto che verrà data comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;
- Di dare atto che l'aggiornamento trimestrale del prospetto verrà inviato all'Organo di Revisione per la verifica sulla corretta predisposizione ai sensi dell'art. 6 comma 2 del citato DL 155/2024;

Visto di compatibilità monetaria ai sensi art.9 c.1, let. a) punto 2 del D.L.78/09 e s.m.i.

Si da atto, inoltre, che la presente determinazione è stata preventivamente sottoposta al controllo di regolarità amministrativa ai sensi dell'art. 147-bis del T.U.E.L. e con la sottoscrizione si rilascia formalmente parere favorevole.



IL RESPONSABILE DEL SETTORE
FINANZIARIO E PERSONALE
firmato digitalmente
Maria dott. ssa RIVETTO

