

COMUNE DI BARD

Regione Autonoma Valle d'Aosta



COMMUNE DE BARD

Région Autonome de la Vallée d'Aoste

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE
Servizio: SEGRETERIA

N. 53
del
23/04/2026

Responsabile del Servizio; MORELLI LAURA

OGGETTO :
DETERMINAZIONE DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI
FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026- PRIMO TRIMESTRE 2026.

L'anno **2026** addi **VENTITRE** del mese di **APRILE**

nella sede comunale il sottoscritto in qualità di responsabile del servizio:

Oggetto: DETERMINAZIONE DI AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026- PRIMO TRIMESTRE 2026.

**LA SEGRETARIA COMUNALE
in qualità di
RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

RICHIAMATI i seguenti atti:

- il testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e smei;
- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118;
- Legge Regionale 7 dicembre 1998, n. 54 e smei;
- lo Statuto comunale vigente;
- il Regolamento Comunale di organizzazione degli uffici e dei servizi;

ATTESO che con il verbale di deliberazione della Conferenza dei Sindaci n. 4 in data 22.04.2021 venivano conferiti gli incarichi di segretario comunale dell'ambito territoriale sovracomunale di Hone, Bard, Champorcher e Pontboset;

ATTESO che con decreto sindacale emesso dal Comune di Hone n. 3 del 04.05.2021 veniva conferito l'incarico di segretario e adempimenti connessi alle Sigg.re Paola ROLLANDOZ e Laura MORELLI con decorrenza dal 06.05.2021 dei comuni convenzionati di Hône, Bard, Champorcher e Pontboset”;

RICHIAMATO il decreto sindacale emesso dal Comune di Hône n. 8 del 11.11.2025 con il quale per la dr.ssa Elisa Maria VUILLERMOZ, funzionario dipendente del Comune di Champorcher, veniva confermata la nomina a responsabile dell'ufficio tecnico condiviso tra i Comuni di Champorcher e di Bard con decorrenza dal 01.01.2026, fino a diversa determinazione

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio comunale n. 37 del 08.11.2025 recante: “Approvazione della Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2026/2028”;

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio comunale n. 39 del 21.11.2025 recante: “Bilancio di previsione 2026 - 2028 e relativi allegati - Approvazione.”;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta comunale n. 71 del 25.11.2025 recante: “Approvazione del documento equivalente al PEG e assegnazione delle quote di bilancio triennale 2026-2028- Ai responsabili di spesa”;

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio comunale n. 6 del 07.04.2026 recante: “Approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2025 ai sensi dell'art. 227 comma 2 del d.lgs.267/2000 e dell.art.18 comma 1 lett. b) del d.lgs. 118/2011”.

PREMESSO che:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone l'adozione di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa entro il 28 febbraio di ogni anno;
- Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 18 del 26.02.2026.

ATTESO CHE il suddetto piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

ATTESO ALTRESÌ CHE detto piano è stato trasmesso al Revisori dei conti;

RITENUTO necessario effettuare un aggiornamento trimestrale del Piano, come previsto dalla normativa vigente;

ATTESO CHE:

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al primo trimestre 2026 con i dati della contabilità dell'Ente ottenendo le risultanze di cui alla tabella allegata;
- sono state verificate le previsioni di cassa per i trimestri successivi e sono state apportate le necessarie modifiche al piano originale approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 18 del 26.02.2026 che hanno permesso di predisporre un piano dei flussi di cassa aggiornato (allegato A);
- le modifiche apportate trovano fondamento:
 - nella sostituzione delle previsioni del primo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo **gennaio 2026 al 31 marzo 2026**;
 - nell'aggiornare gli stanziamenti di detto modello sulle previsioni trimestrali di cassa in coerenza con gli stanziamenti autorizzatori di cassa presenti nel Bilancio di Previsione di cassa alla data di approvazione della presente determinazione;
- le nuove risultanze di detto Piano Annuale dei Flussi di Cassa dovranno essere oggetto di monitoraggio continuo da parte del Responsabile Finanziario al fine di garantire l'equilibrio finanziario e monetario dell'ente;
- il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato sarà oggetto di confronto con il Revisori dei conti nel corso della revisione di cassa del primo trimestre 2026;

RILEVATO CHE l'adozione del provvedimento rientra tra le competenze dirigenziali per il combinato disposto degli art. 48, comma 1, art. 107, artt. 183 e 184 del D.Lgs. 267/2000 e degli artt. 16 e 17 del D.Lgs. 165/2001;

CON IL VISTO di regolarità contabile espresso dal responsabile del servizio finanziario;

D E T E R M I N A

1. DI APPROVARE, per le ragioni di cui in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato riportante le risultanze prospettiche di cui all'ALLEGATO A, alla presente quale parte integrante e sostanziale.
2. DI TRASMETTERE l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa ai diversi responsabili dei servizi.
3. DI PRESENTARE l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa al Revisore dei conti per gli adempimenti di competenza. .
4. DI PUBBLICARE l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata.

**LA SEGRETARIA COMUNALE
E RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**
Laura MORELLI
documento firmato digitalmente

