

OGGETTO

Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, approvato, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024, deliberazione di G.C. n. 36/2026. Aggiornamento al secondo trimestre 2026

Settore

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Servizio

Servizio Gestione bilancio

IL DIRETTORE

PREMESSE

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita: "1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, 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 - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. 2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1".

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 18/12/2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028.

VISTE le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2026/2028 approvate nel corso del corrente esercizio.

CONSIDERATO che:

- la Giunta Comunale, con deliberazione n. 36 del 25/02/2026, ha approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;
- il piano è stato poi trasmesso all'organo di revisione economico-finanziaria, per quanto di competenza;
- con Determina Dirigenziale n.770 del 30/04/2026 è stato approvato l'aggiornamento al primo trimestre 2026.

VISTO il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025.

CONSIDERATI i chiarimenti forniti dalla Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL (fattispecie che ad oggi non ricorre per questo Ente);

MOTIVAZIONE

Considerato che al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle

variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";

- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.

Pertanto è necessario provvedere all'aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, predisposto secondo il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e secondo le indicazioni fornite dalla stessa.

PRE-VERIFICHE AMMINISTRATIVE

Ritenuta la propria competenza ai sensi degli artt. 107 "Funzioni e Responsabilità della Dirigenza" e 109 "Conferimento di funzioni dirigenziali" del D.Lgs 18 agosto 2000 n. 267, in forza delle funzioni di cui al decreto sindacale di attribuzione in atti;

In ottemperanza a quanto previsto nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2026-2028, in particolare nella sotto sezione Rischi Corruttivi e Trasparenza – appendice 3 - Elenco Misure Generali e Specifiche, si dichiara:

- che il Responsabile del procedimento istruttorio è identificato a piè di pagina del presente provvedimento, mentre il Responsabile del provvedimento finale è il firmatario del presente atto (distinzione tra i due ruoli come previsto dalla misura generale M14 del PIAO vigente);

- l'insussistenza di conflitto di interessi ex art. 6 bis della Legge n. 241 del 7 agosto 1990, come introdotto dalla Legge n. 190 del 6 novembre 2012, relativamente al Responsabile Unico del procedimento e al Responsabile del provvedimento rispetto alla scelta effettuata (misure generali M11 e M14 del PIAO vigente, come integrate dal vigente Codice di Comportamento dell'Ente dell'Ente, approvato con deliberazione di Giunta n. 224 del 04/10/2023).

Ai sensi dell'art. 147 bis del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, si attesta l'intervenuta verifica positiva di regolarità tecnica e correttezza dell'azione amministrativa a base della presente determinazione dirigenziale.

- Deliberazione Consiglio Comunale n. 47 del 18 dicembre 2025, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Approvazione del Documento Unico di Programmazione 2026-2028";
- Deliberazione Consiglio Comunale n. 50 del 18 dicembre 2025, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Approvazione Bilancio di Previsione 2026/2028 e relativi allegati e del Piano degli indicatori e risultati attesi";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 9 febbraio 2026, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2026 - 2028 e relativi allegati- Primo provvedimento";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 4 marzo 2026 "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del Rendiconto 2025";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 30 aprile 2026, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2026 - 2028 e relativi allegati- Secondo provvedimento";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 13 luglio 2026 , dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Assestamento generale del Bilancio di Previsione 2026-2028".

PRE-VERIFICHE CONTABILI

Si dà atto che la presente determinazione non comporta movimenti contabili.

NORMATIVA

- D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali", art. 107 "Funzioni e responsabilità della dirigenza", art. 151 "Principi in materia di contabilità", art. 153 "Servizio economico finanziario";

- Legge 7 agosto 1990, n. 241 "Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi";

- Legge 6 novembre 2012 n. 190 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione";

- D.Lgs. 14 marzo 2013 n. 33 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni".

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- l'art. 162, comma 6, del D. Lgs. n. 267/2000
- l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024
- il D. Lgs. n. 118/2011;
- il Regolamento comunale di contabilità;

DETERMINA

DECISIONE

1. Di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa del corrente anno, aggiornato a tutto il 30 giugno 2026 (2° trimestre) e allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale (Allegato A);

EFFETTI

Comunicare la presente alla Giunta Comunale e all'organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente.

ALLEGATI

- **Allegato A Piano flussi di cassa 2 trimestre 2026** (impronta: 937D4FD552D21A4360308C260A07044071CAEBD888533A0B6997DA7B3A150EE8)