



ORIGINALE

U.M.D. 3

SETTORE GESTIONE FINANZIARIA E TRIBUTARIA, CED

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 28

Oggetto: Determinazione di aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 – primo trimestre 2026

L'anno DUEMILAVENTISEI addì QUINDICI del mese di APRILE

IL DIRIGENTE

Visto il Dec. Lgs. 18.08.2000 n. 267;

Visto il Decreto Legislativo 30.03.2001 n. 165;

Visto lo Statuto Comunale approvato con deliberazione del C.C. n. 21 del 05.05.2000;

Visto il Regolamento per la Disciplina dell'attribuzione ai dipendenti abilitati di Responsabilità Gestionali per l'attuazione degli obiettivi fissati dagli Organi di questo Comune e per le modalità dell'attività di coordinamento tra Segretario Comunale e gli stessi ai sensi dell'art. 109, comma 1 - 2 del Dec. Lgs. 18.08.2000 n. 267;

Visto il Dec. Lgs. n. 267 del 18.08.2000 art. 151 comma 4;

Accertata la disponibilità di fondi su tale assegnazione;

PREMESSO che:

- con deliberazione C.C. n. 41 del 19.12.2025, è stata approvata la nota di aggiornamento al D.U.P. 2026/2028;
- con deliberazione C.C. n. 42 del 19.12.2025, è stato approvato il BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2026/2028;
- con deliberazione G.C. n. 6 del 15.01.2026, è stato approvato il PEG 2026-2028;

Premesso altresì che:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 29.01.2026, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 ai sensi dell'art. 6 commi 1 e 2 del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;

Rilevato che il modello del Piano annuale dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato nella Homepage del sito ARCONET contiene l'indicazione che il suddetto Piano è verificato e aggiornato trimestralmente, con atto del Responsabile del Servizio Finanziario, da comunicare alla Giunta, provvedendo in tale sede a mero titolo esemplificativo:

- alla sostituzione delle previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
- alla conseguente riformulazione delle previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Rilevato inoltre che il modello del Piano annuale dei flussi di cassa riporta:

- per ciascuna voce di entrata e spesa dei primi livelli di codifica SIOPE, rispettivamente le riscossioni e i pagamenti in conto competenza e in conto residui riferite per ciascun trimestre, ai dati SIOPE dell'anno N-2 e alle previsioni di cassa dell'anno di riferimento con dati cumulati;
- per il primo trimestre, il fondo di cassa all'inizio dell'anno, e il "di cui con vincolo di cassa";
- per ogni trimestre:
 - il totale delle riscossioni al netto dell'anticipazione del Tesoriere,
 - il totale delle risorse disponibili,
 - il totale dei pagamenti,
 - il fondo di cassa alla fine del trimestre,con i corrispondenti importi "di cui con vincolo di cassa" riferiti alle sole previsioni dell'anno di riferimento e non anche ai dati SIOPE dell'anno N-2;
- il ricorso dell'anticipazione dell'istituto tesoriere;

Dato atto che il Servizio Finanziario ha provveduto all'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 al I trimestre 2026 tenendo conto:

- della sostituzione delle previsioni del I trimestre 2026 con i dati SIOPE relativi agli incassi e pagamenti effettivi;
- all'aggiornamento degli stanziamenti delle previsioni di cassa dei futuri trimestri sulla base:
 - dei dati SIOPE dell'anno N-2;
 - delle previsioni di cassa dell'anno 2026 iscritte nel bilancio di previsione 2026/2028, anno 2026Richiamata la necessità di provvedere all'aggiornamento trimestrale del suddetto Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 al I trimestre 2026 allegato A) parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;

Ravvisato che, sulla base delle istruzioni MEF-RGS contenute nel modello, non è richiesto il parere dell'Organo di revisione dell'Ente sul presente atto di aggiornamento del Piano in oggetto;

Ritenuto che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consenta di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147-bis del D.Lgs. n. 267/2000;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- il Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, con particolare riferimento all'art. 6, commi 1 e 2;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- il vigente Regolamento dei controlli interni;

D E T E R M I N A

per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate:

1. di approvare l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 al I trimestre 2026, di cui all'allegato A) parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;
2. di dare atto che, ai sensi dell'art. 193 c. 1 e dell'art. 162 c. 6 del D.Lgs. 267/2000, permangono gli equilibri del bilancio di cassa,
3. di attestare, con la sottoscrizione del presente provvedimento, la regolarità, la legittimità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;
4. di individuare quale Responsabile del Procedimento, ai sensi dell'art. 5 della L. 241/1990, il Sig. SANDRONE Gianpaolo;
5. di disporre la pubblicazione del presente atto ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs. n. 33/2013;
6. di trasmettere il presente provvedimento:
 - al Servizio Finanziario per l'istruttoria preordinata all'apposizione del visto di regolarità contabile;
 - al Servizio Segreteria per l'inserimento nella raccolta generale;
 - ai Responsabili di Servizio dell'Ente;
 - all'Organo di Revisione;

di comunicare il presente atto di aggiornamento trimestrale del Piano in oggetto alla Giunta Comunale.

IL DIRIGENTE

Del Settore Gestione Finanziaria e Tributaria, CED

valente anche come regolarità tecnica, espressa ai sensi dell'art. 4 del Regolamento sui controlli interni, approvato con del. C.C. n. 4 del 8.2.2013

Sandrone Gianpaolo

IL DIRIGENTE

Del Settore Gestione Finanziaria e Tributaria, CED

Verificata la compatibilità degli impegni assunti con il presente atto con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica ai sensi dell'art. 9, comma 1, lettera a.2), del D.L. 78/2009 convertito in Legge 102/2009 e dell'art. 183 comma 8 del D. Lgs. 267/2000, nonché quanto previsto dagli artt. 147-bis comma 1 e 151 comma 4 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267 in merito ai controlli attestanti la regolarità contabile e la copertura finanziaria, si rilascia parere FAVOREVOLE.

Sandrone Gianpaolo