



## LA GIUNTA COMUNALE

RICHIAMATO l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella Legge n. 189/2024, il quale dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, 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;

EVIDENZIATO che:

- il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- il modello di piano annuale dei flussi di cassa elaborato dalla Ragioneria generale dello Stato mette a confronto, per ogni trimestre, le previsioni di riscossioni e pagamenti con i dati Siope del penultimo esercizio (per il 2026, si considera il 2024);
- la classificazione delle entrate e delle spese prevista nel modello può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze e dell'ente, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti;
- il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi) è finalizzato a consentire agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso alle anticipazioni;
- le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo). Per gli enti locali, il piano è adottato con deliberazione dell'organo esecutivo e, a seguito dell'adozione, è trasmesso all'organo di revisione per le verifiche di competenza;
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il piano e a dare comunicazione all'organo esecutivo della relativa attuazione. *La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:*

- 1) *sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati Siope dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati Siope;*
- 2) *riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;*
- 3) *tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. Il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.*

VISTO il piano dei flussi di cassa relativo all'anno 2026 redatto dal responsabile del servizio finanziario e allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;

DATO ATTO che le previsioni formulate sono coerenti con gli stanziamenti del bilancio in corso di gestione;

RILEVATO che dal piano non emergono situazioni di criticità, fatto salvo il rimborso da parte del ministero delle somme anticipate per la realizzazione degli edifici scolastici come previsto dalla vigente normativa entro 30 giorni dalla rendicontazione finale;

Acquisito il parere previsto dall'art. 49 comma 1° del Decreto Legislativo n. 267/2000 espresso dal Responsabile del Servizio finanziario;

Acquisito il parere di regolarità contabile di cui all'art. 49 ed all'art. 147 bis 1° comma del D.Lgs n. 267/2000 espresso dal Responsabile del Servizio finanziario;

### **DELIBERA**

1. Di approvare il piano dei flussi di cassa relativo all'anno 2026 redatto dal responsabile del servizio finanziario e allegato al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;
2. Di dare atto che le previsioni formulate sono coerenti con gli stanziamenti del bilancio in corso di gestione e che dal piano emergono/non emergono situazioni di criticità;
3. Di stabilire che il piano sia aggiornato dal responsabile del servizio finanziario con cadenza trimestrale e trasmesso tempestivamente alla Giunta ed all'organo di revisione economico finanziario.

Il presente provvedimento viene trasmesso all'organo di revisione economico finanziaria per le verifiche di competenza.

Letto, confermato e sottoscritto.

**IL PRESIDENTE**  
Firmato digitalmente  
F.to Dott. BOGETTI Claudio

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
Firmato digitalmente  
F.to BAUDINO Dott.ssa Laura

---