



COMUNE di EDOLO
Provincia di Brescia

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Determinazione n. 36 del 16/04/2026

N. Reg. Gen. _____

Oggetto: AGGIORNAMENTO AL I° TRIMESTRE 2026 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 11 DEL 12/02/2026 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n.3 del 26/02/2026, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026-2028;
- con delibera della Giunta Comunale n. 23 del 19.03.2026 i responsabili di area sono stati autorizzati alla gestione del Piano esecutivo di Gestione (P.E.G.) esercizio finanziario 2026;
- con decreto sindacale n. 10 del 27/06/2024 la dott.sa Chiara Conti, è stata nominata Responsabile dell'Area Economico Finanziaria;

Premesso che:

- l'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024, coordinato con la Legge di conversione n. 189/2024 «Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali», dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001, 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;
- tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR); il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;
- il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito web istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- il modello di cui al punto precedente 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 in parola, ove necessario, può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze 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 del Servizio Finanziario con la collaborazione degli altri Responsabili di settore, coerentemente con il bilancio approvato,

anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, nonché delle novità interne ed esterne e delle peculiarità esogene ed endogene dell'esercizio in corso; le previsioni in parola sono verificate ed aggiornate trimestralmente con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario, da comunicare con la medesima periodicità alla Giunta ed al Revisore;

- il Revisore, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del decreto citato devono verificare che il piano annuale dei flussi di cassa sia adottato nei termini e secondo le modalità di legge;

Dato atto che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 30/07/2025 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2026-2028;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 26/02/2026 è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2026-2028;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 26/02/2026 è stato approvato il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2026-2028 e relativi allegati;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 12/02/2026 è stato approvato il piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio finanziario 2026 - art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 19/03/2025 è stato approvato il Piano esecutivo di gestione (PEG) 2026/2028;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 30 del 09/04/2026 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2025, determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguenti reimputazioni, in attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 19/03/2026 è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2026-2028;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 29/04/2026 è stato approvato il Rendiconto dell'esercizio 2025 e relativi allegati;

Visti:

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali - TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- Il D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche e integrazioni;
- Il vigente Regolamento di Contabilità del Comune di Edolo;
- Lo Statuto Comunale di Edolo;

Considerato che:

- Il Servizio Finanziario, anche a seguito di ricognizione fatta con tutti i Settori del Comune, ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online e lo stesso è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 12/02/2026;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
 - Dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
 - Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
 - Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
 - Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

Rilevato che il Piano approvato con deliberazione di Giunta Comunale contiene:

- La determinazione del fondo di cassa iniziale 2026, come da Fondo Cassa finale 2025 risultate dal Conto del tesoriere e dalle scritture contabili del Comune di Edolo;
- Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- Il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
- L'evidenza delle quote vincolate di cassa;

Dato atto che in ottemperanza alle previsioni normative:

- il piano annuale dei flussi di cassa deve essere aggiornato con determinazione del Responsabile Finanziario;
- 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 rinominata "Incassi effettivi/pagamenti effettivi";

Visto l'aggiornamento a tutto il I° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa 2026 di cui all'Allegato A, predisposto utilizzando il modello pubblicato sul sito web istituzionale del Ministero

dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, nonché le relative istruzioni fornite;

Dato atto che:

- a seguito dell'aggiornamento del piano dei flussi di cassa precedentemente approvato è emerso che il fondo di cassa finale del I trimestre 2026 è pari ad euro 3.247.799,92, e che lo stesso in base alle stime effettuate per i trimestri successivi rimane, al netto di oscillazioni fisiologiche dettate dalla natura di determinate voci di entrata/spesa, stabile nel tempo, a dimostrazione che l'Ente è in grado di gestire efficacemente la propria cassa;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti registrato dall'Ente nel primo trimestre 2026 è stato pari a -4,72 giorni, in peggioramento rispetto al dato del primo trimestre 2025 (-6,30 giorni),
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Dato atto che il Revisore dei Conti, pur non essendo obbligati ad esprimersi con un parere ad hoc sul presente piano, riceveranno il presente piano per la verifica di cui al comma 2 dell'art.6 del D.L. n.155/2024 e per le verifiche periodiche di propria competenza da effettuarsi anche in sede di verifica ordinaria di cassa;

Dato atto che, per l'adozione del presente provvedimento, non risulta necessario acquisire, nell'ambito dell'istruttoria, pareri di servizi interni o di altre amministrazioni esterne;

Dato atto che, per l'esecuzione del presente provvedimento non risulta necessario acquisire certificazioni o nullaosta di servizi interni o di altre amministrazioni esterne;

Accertata la propria competenza in ordine all'adozione del presente provvedimento ai sensi del vigente regolamento comunale di contabilità e dell'art. 107 del D. Lgs. 267/2000;

Dato atto che, il responsabile del procedimento, ai sensi della Legge 241/1990, è la dott.ssa Conti Chiara, Responsabile dell'area Economico Finanziaria;

Dato atto dei propri pareri:

- di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa
- di regolarità contabile e visto attestante la copertura finanziaria

espressi ai sensi dell'articolo 147-bis, primo comma, del D.Lgs. 267/00 e s.m.i. e degli articoli 7.4 e 8.5 del Regolamento del sistema dei controlli interni;

Richiamati:

- il D.Lgs. 267/00 e s.m.i.;
- il Regolamento comunale di contabilità, vigente

DETERMINA

1. **di approvare**, per le motivazioni espresse in premessa, l'aggiornamento al I° trimestre 2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente determinazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. **di comunicare** alla Giunta Comunale ed al Revisore l'aggiornamento del piano al I° trimestre 2026;
3. **di stabilire** che il piano continuerà ad essere aggiornato trimestralmente dal sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario con atto determinativo;
4. **di trasmettere** il presente atto, per l'opportuna conoscenza e per quanto di competenza, al Segretario, ai Responsabili dei Settori;
5. **di pubblicare** il presente provvedimento all'Albo Pretorio online come previsto dalla Legge e sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";
6. **di dare atto** che al presente provvedimento non è associato alcun Codice Identificativo di Gara (CIG)
7. **di dare atto** che al presente provvedimento non è associato alcun Codice Unico di Progetto (CUP)
8. **di trasmettere** la presente determinazione alla Segreteria per la pubblicazione all'Albo online per 15 giorni consecutivi e per l'archiviazione;
9. **di trasmettere** copia al Sindaco e al Segretario Comunale;
10. **di dare atto che** chiunque ritenga il presente atto amministrativo illegittimo e venga dallo stesso direttamente leso, può proporre ricorso al Tribunale Amministrativo Regionale entro e non oltre 60 (sessanta) giorni ovvero, ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro giorni 120 (centoventi) dalla pubblicazione.

Parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa
Parere di regolarità contabile e visto attestante la copertura finanziaria

rilasciati ai sensi dell'articolo 147-bis, primo comma, del D.Lgs. 267/00 e s.m.i. e degli articoli 7.4 e 8.5 del Regolamento del sistema di controlli interni comunale.

Addi, 16/04/2026

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria
f.to Dott.ssa Chiara Conti

Addi, 16/04/2026

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria
f.to Dott.ssa Chiara Conti

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione viene pubblicata all'Albo online in data odierna e per 15 giorni consecutivi.

Edolo li _____

L'Esecutore Amministrativo
Clara Parolari