

**SERVIZIO AMMINISTRATIVO - ECONOMICO - FINANZIARIO****DETERMINAZIONE
DEL RESPONSABILE DI SERVIZIO**

n. <u>63</u>	Data
<i>Finanziario</i>	22/04/2026

OGGETTO: Art. 6 comma 1 del Decreto Legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 - Aggiornamento trimestrale piano annuale dei flussi di cassa 1° trimestre 2026.

Il Responsabile di Servizio

VISTO il decreto del Sindaco n. 2 in data 11.06.2024 con il quale è stata affidata al sottoscritto la responsabilità della gestione del Servizio Amministrativo - Economico - Finanziario con il potere di assumere gli atti relativi;

RICHIAMATA la delibera di C.C. n. 6 del 28.01.2026 con la quale sono stati approvati il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2026/2028 ed i suoi allegati;

PREMESSO che il D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, all'art. 6 comma 1 dispone che, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla *milestone* M1C 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;

CONSIDERATO che tale 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;

VISTO il modello di piano annuale dei flussi di cassa reso disponibile in data 13 gennaio 2025, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

DATO ATTO che 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 (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);

CONSIDERATO che al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati, mediante atto del Responsabile finanziario, a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano; la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- 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;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

DATO ATTO che la classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;

DATO ATTO altresì che nel prospetto è rappresentato l'andamento delle entrate e delle spese, distinguendo:

- per le entrate il totale, al netto dell'eventuale anticipazione di tesoreria, tra somme vincolate e somme disponibili;
- il fondo di cassa al termine di ogni trimestre, evidenziando le somme vincolate;
- per la sola spesa, l'eventuale ricorso all'istituto dell'anticipazioni di tesoreria;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 25/02/2026, con cui è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026;

RITENUTO necessario provvedere all'aggiornamento trimestrale del piano di cui al punto precedente, con riferimento al 1 trimestre 2026, dando comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;

VERIFICATO pertanto il prospetto elaborato con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale, e ritenuto di provvedere alla sua approvazione;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2026-2028, comprendente la ripartizione delle categorie in capitoli e dei macroaggregati in capitoli, attribuendo le risorse ai Dirigenti Responsabili dei Servizi;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale con cui è stato approvato il Piano Integrato di attività e programmazione PIAO per gli esercizi 2026-2028, di cui all'art. 6 del DL 9 giugno 2021, n. 80, comprendente i Piani performance, fabbisogni del personale, parità di genere, lavoro agile, anticorruzione;

;

D E T E R M I N A

DI AGGIORNARE, ai sensi dell'art. 6 comma 1 del DL n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 con riferimento al 1 trimestre, sulla base del modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della

Ragioneria Generale dello Stato, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

DI DARE ATTO che verrà data comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;

DI DARE ATTO che l'aggiornamento trimestrale del prospetto verrà inviato all'Organo di Revisione per la verifica sulla corretta predisposizione ai sensi dell'art. 6 comma 2 del citato DL 155/2024;

ALLEGATO: Aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 – trimestre 1°.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

F.TO (Gulberti rag. Stefano)

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA

Il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario attesta la regolarità contabile e la copertura finanziaria del presente provvedimento.

Lì 11 agosto 20226

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

F.TO (Gulberti rag. Stefano)

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Su attestazione del Messo Comunale si certifica che la presente determinazione è stata affissa all'Albo Pretorio del Comune il 11 agosto 2026 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni consecutivi dal 11 agosto 2026 al 26 agosto 2026 ; contestualmente, in relazione all'art. 32, comma 1 della legge 18 giugno 2009 n. 69 è stata pubblicata oggi nel sito informatico del Comune di Sonico.

Lì 11 agosto 2026

IL MESSO COMUNALE

f.to (Gulberti rag.

Stefano)

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto Responsabile di Servizio certifica che la presente determinazione è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 151, 4° comma del T.U.E.L. n° 267/2000, il 11 agosto 2026

Lì 11 agosto 2026.

IL RESPONSABILE DI SERVIZIO

f.to (Gulberti rag. Stefano)