COPIA

COMUNE DI SANTA VITTORIA D'ALBA
Provincia di Cuneo

Determinazione del Responsabile

SETTORE FINANZIARIO E TRIBUTI

N. 50

Responsabile del Servizio: ICARDI Elisabetta

OGGETTO:
AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA, AI SENSI DELL'ART. 6 C. 1 E 2 DEL D.L. 155/2024 – ANNO 2026. TERZO TRIMESTRE.

L'anno **duemilaventisei** addì **quattordici** del mese di **ottobre** nella sede comunale il sottoscritto in qualità di responsabile del servizio individuato con il decreto del Sindaco n. 33/2026 in data 22/09/2026, ai sensi del combinato disposto dagli articoli 107, commi 2 e 3, 109 comma 2 e 165 commi 8 e 9 del T.U.E.L. del 18.08.2000, adotta la seguente determinazione:

Documento prodotto con sistema automatizzato del Comune di Santa Vittoria d'Alba. (D.Lgs. n. 39/93 art.3). La presente copia è destinata unicamente alla pubblicazione.

SETTORE FINANZIARIO E TRIBUTI

n. 50 del 14/10/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA, AI SENSI DELL'ART. 6 C. 1 E 2 DEL D.L. 155/2024 – ANNO 2026. TERZO TRIMESTRE.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visto l'art. 6 comma 1 e 2 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024 n. 189, che testualmente 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";

Preso atto che il piano annuale dei flussi di cassa è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), ed è funzionale ad una maggiore conoscenza e programmazione delle disponibilità di cassa annuali atta al miglioramento dei tempi medi di pagamento della P.A.;

Rilevato che il Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile il modello di piano annuale dei flussi di cassa;

Rilevato che l'intestazione del modello di piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato riporta utili indicazioni operative ed in particolare:

- in attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di

cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze);

- 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), ed in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);
- il piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa;
- a seguito dell'adozione, il piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del piano. Il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario. La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

a) 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;
b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
c) tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

- 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;

Vista la deliberazione di G.C. n. 23 del 24/02/2026, con la quale è stato adottato il piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal responsabile del servizio finanziario, in collaborazione con gli altri settori, sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato

Rilevato che, ai sensi delle disposizioni normative che prevedono l'aggiornamento trimestrale dei flussi di cassa in capo al responsabile finanziario dell'ente, si deve provvedere all'aggiornamento del piano a seguito della chiusura degli incassi e pagamenti del terzo trimestre dell'esercizio 2026;

Documento prodotto con sistema automatizzato del Comune di Santa Vittoria d'Alba. (D.Lgs. n. 39/93 art.3). La presente copia è destinata unicamente alla pubblicazione.

Richiamata la propria determina n. 22 del 10.04.2026 con la quale si è provveduto all'aggiornamento del primo trimestre 2026 e la n. 35 del 15.07.2026 con la quale si è provveduto all'aggiornamento del secondo trimestre 2026;

Ritenuto opportuno, pertanto, approvare l'aggiornamento trimestrale del piano annuale dei flussi di cassa, di cui all'allegato A), strutturato come da modello di rilevazione previsto dal Decreto del MEF e RGS, a fronte di una diversa analisi delle tempistiche di realizzazione dei flussi di cassa rispetto al momento di redazione del bilancio di previsione 2026/2028, nello specifico, secondo i criteri di seguito evidenziati:
a) sostituendo le previsioni del primo – secondo e terzo trimestre dell'esercizio 2026 con i dati di incasso e di pagamento effettivi, eseguiti dal 01/01/2026 al 30/09/2026, estratti dalla banca dati SIOPE;
b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri dell'esercizio 2026, in coerenza con gli stanziamenti autorizzatori di cassa presenti nel bilancio di previsione di cassa alla data di approvazione della presente determinazione;
c) tenendo conto delle variazioni di bilancio intervenute nel trimestre, che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

Dato atto che il trimestre oggetto di aggiornamento termina con un fondo cassa non negativo e che l'ente, nella gestione 2026, non accede all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;

Dato atto che il presente provvedimento non comporta riflessi sulla situazione economico-finanziaria dell'ente e non determina impegni di spesa;

Visto l'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024;

Visto il Tuel;

Visto il vigente regolamento di contabilità;

Vista la deliberazione n. 30/CC del 22/12/2025, con il quale è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;

Vista la delibera n. 1/GC del 12/01/2026 con la quale è stato approvato il piano esecutivo di gestione per gli anni 2026/2028 e ss.mm.ii;

Documento prodotto con sistema automatizzato del Comune di Santa Vittoria d'Alba. (D.Lgs. n. 39/93 art.3). La presente copia è destinata unicamente alla pubblicazione.

Visti i decreti sindacali con i quali sono stati individuati i responsabili dei servizi;

DETERMINA

1. di richiamare le premesse quale parte integrante della presente determinazione e procedere all'approvazione delle stesse;
2. di approvare, per i motivi e le finalità espresse in premessa, l'aggiornamento trimestrale (trimestre LUGLIO/SETTEMBRE 2026) del piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6 comma 1 del D.L. 155/2024, e successiva conversione nella Legge n.189/2024, redatto sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, di cui all'allegato A) che forma anch'esso parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. di dare atto che il fondo cassa risultante al 30.09.2026 risulta pari ad euro 894.617,20.
4. di trasmettere la presente determinazione alla Giunta Comunale;
5. di trasmettere l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa all'organo di revisione dei conti;
6. di esprimere, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'art. 147-bis comma 1 del D.Lgs. 267/200, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio.

Santa Vittoria d'Alba, li 14/10/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to: (ICARDI Elisabetta**)**

Documento prodotto con sistema automatizzato del Comune di Santa Vittoria d'Alba. (D.Lgs. n. 39/93 art.3). La presente copia è destinata unicamente alla pubblicazione.

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente Determinazione viene pubblicata sul sito web istituzionale dell'Ente – Sezione Albo Pretorio in data odierna per rimanervi 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art. 124, 1° comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n° 267 e dall'art.32 della legge n.69/2009 e ss.mm.ii..

Santa Vittoria D'Alba, li **21/10/2026**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to: (ICARDI Elisabetta)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

[X] VISTO: non sussistendo impegni di spesa non necessita del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.

[ ] VISTO:

- Di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della presente determinazione con la registrazione dell'impegno di spesa agli Interventi - Capitoli nella stessa indicati, ai sensi dell'art. 151, comma 4 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i..
- Di compatibilità monetaria attestante la compatibilità del pagamento derivante dal predetto impegno con lo stanziamento di Bilancio e con le regole di finanza pubblica ai sensi dell'art. 9 C. 1 lett.a) punto 2, del D.L. 78/2009 e l'ordinazione della spesa stessa.

Santa Vittoria D'Alba, li 14/10/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to: (ICARDI Elisabetta)

E' copia conforme all'originale per gli usi consentiti dalla legge.

Santa Vittoria d'Alba, li **21/10/2026**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
(ICARDI Elisabetta)

Documento prodotto con sistema automatizzato del Comune di Santa Vittoria d'Alba. (D.Lgs. n. 39/93 art.3). La presente copia è destinata unicamente alla pubblicazione.