CITTÀ DI BORGO SAN DALMAZZO

Provincia di Cuneo

DETERMINAZIONE

DEL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO
SERVIZIO FINANZIARIO

N° 1159 del 21 ottobre 2026

Oggetto: Aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, approvato e adottato con deliberazione di Giunta comunale n.53 del 26/02/2026 ai sensi dell'art. 6 del decreto-legge 19 ottobre 2025, n. 155. III TRIMESTRE

IL RESPONSABILE ECONOMICO-FINANZIARIO

CONSIDERATO che tra le riforme abilitanti del piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) è prevista la riforma n. 1.11 "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie";

PRESO ATTO che, a seguito delle modifiche apportate al PNRR ed approvate con decisione di esecuzione del Consiglio dell'UE in data 8 dicembre 2023, è stata introdotta la *milestone* M1C1-72bis, la quale prevede una serie di interventi con lo scopo di agevolare la velocizzazione nel percorso di miglioramento dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni ai fini del conseguimento dei *target* previsti dalla stessa riforma;

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, che dispone che, per dare attuazione alla *milestone* M1C1-72bis, tutti i Comuni devono adottare, entro il 28 febbraio di ciascun anno, a partire dal 2025, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e delle riscossioni relativi all'esercizio di riferimento;

RILEVATO che lo stesso art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155/2024 dispone che il piano annuale dei flussi di cassa debba essere redatto sulla base di modelli resi disponibili sul sito istituzionale della Ragioneria generale dello Stato;

RILEVATO ALTRESI' che sul sito internet Arconet della Ragioneria generale dello Stato è stato reso disponibile il modello operativo da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa, specificando che tale piano annuale dei flussi di cassa debba essere approvato con specifica deliberazione della Giunta comunale, previa apposizione del parere di regolarità tecnica e contabile

del responsabile dell'area economico-finanziaria, ai sensi dell'art. 49 del TUEL (D.Lgs. n. 267/2000);

VISTA la deliberazione di Giunta comunale n.53 del 26/02/2026 che ha approvato e adottato il piano annuale dei flussi di cassa 2026 ai sensi dell'art. 6 del decreto-legge n. 155/2024;

DATO ATTO che:

- il piano annuale dei flussi di cassa contiene le previsioni trimestrali dei flussi di cassa dell'anno di riferimento (2026), sulla base dei cronoprogrammi delle riscossioni e dei pagamenti presenti nelle determine dei responsabili dei servizi; tali previsioni sono elaborate dal responsabile economico-finanziario con la collaborazione degli altri funzionari responsabili dell'ente;

- il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con gli stanziamenti di cassa inseriti nel primo anno (2026) del bilancio di previsione finanziario e nel primo anno (2026) del piano esecutivo di gestione (PEG);

- i flussi di cassa del piano sono indicati sia per i pagamenti che per le riscossioni, sia per la gestione di competenza, che per quella residui, specificando altresì i pagamenti e le riscossioni che presentano un vincolo di cassa;

- la classificazione delle riscossioni e dei pagamenti del piano è definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE;

- nella redazione del piano, al fine di formulare previsioni maggiormente attendibili, è necessario considerare l'andamento delle riscossioni e dei pagamenti degli esercizi precedenti [consultabili dal sito internet SIOPE (www.SIOPE.it), e precisamente del secondo anno precedente (2024)];

- nel piano è indicata anche la giacenza iniziale di cassa al 1° gennaio, distinta in fondi liberi e vincolati;

- nel piano non è inserito il fondo di riserva di cassa stanziato nel bilancio di previsione;

- nell'aggiornamento trimestrale del piano, approvato e adottato con determinazione del responsabile economico-finanziario:
  - le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
  - la descrizione delle colonne del piano che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
  - l'importo delle carte contabili (provvisori di entrata e di uscita) previsto nel modello di piano è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

DATO ATTO che:

- con deliberazione del Consiglio comunale n. 68 del 16/12/2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;
- con delibera di Giunta comunale n. 268 del 23/12/2025 è stato approvato il piano esecutivo di gestione (PEG) 2026/2028;

- che nell'anno 2026 sono state già approvate delle variazioni agli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione 2026 con le seguenti deliberazioni:
  - deliberazione della Giunta comunale n. 5 del 15/01/2026;
  - deliberazione della Giunta comunale n. 38 del 12/02/2026;
  - deliberazione della Giunta comunale n.56 del 26/02/2026;

PRESO ATTO che:
- al 1° gennaio 2026 l'ente presentava un saldo di cassa positivo presso il tesoriere comunale di € 3.887.258 di cui € 1.058.594 vincolato;
- alla data del 30/06/2025 l'ente presenta un saldo di cassa positivo presso il tesoriere comunale di € 5.164.365,82 di cui 1.093.349,80 vincolato;

VISTO l'art. 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenendo tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa;

VISTI:
- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- il regolamento di contabilità;

DETERMINA

1) le premesse formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

2) di approvare e adottare l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, approvato e adottato con deliberazione di Giunta comunale n.53 del 26/02/2026 ai sensi dell'art. 6 del decreto-legge n. 155/2024, ai sensi dell'art. 6 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, sulla base del modello pubblicato sul sito Arconet della Ragioneria generale dello Stato, allegato alla presente determinazione per farne parte integrante e sostanziale, al II trimestre 2026;

3) di dare atto che l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa 2026 di cui al punto 2. è coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione 2026/2028 (esercizio 2026);

4) di dare atto che viene garantito un fondo di cassa finale 2026 non negativo;

5) di trasmettere copia della presente determinazione alla Giunta comunale ed all'organo di revisione;

6) di trasmettere copia della presente determinazione ai funzionari responsabili del Comune;

7) di prendere atto che, come prescritto dalla deliberazione giuntale n. 53 del 26/02/2026, il piano annuale dei flussi di cassa, sulla base delle risultanze della gestione effettiva e delle eventuali variazioni di cassa che saranno adottate nel corso dell'esercizio, deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del responsabile economico-finanziario;

Documento prodotto con sistema automatizzato del Comune di Borgo San Dalmazzo. Responsabile Procedimento: LORENZO.PIOVANO (D.Lgs. n. 39/93 art.3). La presente copia è destinata unicamente alla pubblicazione sull'albo pretorio on-line

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO
SERVIZIO FINANZIARIO
Firmato digitalmente*
RIZZOLIO Antonella

Parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e correttezza dell'azione AMMINISTRATIVA (art. 147-bis TUEL)

Parere di regolarità contabile e visto attestante la copertura finanziaria (art. 147-bis TUEL)

Visto di regolarità contabile (articolo 183 comma 7 TUEL)

---

* Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

---

Documento prodotto con sistema automatizzato del Comune di Borgo San Dalmazzo. Responsabile Procedimento: LORENZO.PIOVANO (D.Lgs. n. 39/93 art.3). La presente copia è destinata unicamente alla pubblicazione sull'albo pretorio on-line