



COMUNE DI FOGLIANO REDIPUGLIA

Provincia di Gorizia

Determinazione nr. 130 Del 14/04/2026

RAGIONERIA-ASSISTENZA-PERSONALE

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL I° TRIMESTRE 2026 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 14 DEL 11/02/2026 ART.6 D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

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.30 del 17/12/2025 è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione: Sezione strategica 2024-2028, Sezione operativa 2026-2028;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n.31 del 17/12/2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2026-2027-2028 e relativi allegati;
- con deliberazione di Giunta Comunale n.14 del 11/02/2026 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. 4 del 21/01/2026 è stato approvato il PRO 2026/2028;
- con deliberazione di Giunta Comunale n.25 del 11/03/2026 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2025, variazione al bilancio 2026-2027-2028, determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguenti reimputazioni, in attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 9 del 28/01/2026 è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2026-2028;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 21/01/2026 sono stati variati gli stanziamenti di cassa al bilancio di previsione 2026-2028.

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.

Considerato che:

- Il Servizio Finanziario 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 n. 14 del 11/02/2026;
- 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.

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 3.021.333,79;
- lo stesso in base alle stime effettuate per i trimestri successivi rimane, al netto di oscillazione 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 -10,34, in miglioramento rispetto al dato del primo trimestre 2025 pari a -7,99, il che evidenzia la capacità dell'Ente di migliorare le proprie procedure interne evitando ritardi nel pagamento delle fatture commerciali; 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 obbligato ad esprimersi con un parere ad hoc sul presente piano, riceverà 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 ordinarie 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;

Dato atto che la materia oggetto del presente provvedimento rientra nelle competenze dell'unità organizzativa SERVIZIO CONTABILITA' FINANZIARIA;

[--_Hlk219367871--]Vista la delibera di CC n. 31 dd 17/12/2025, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2026-2028 dell'ente;

Visto il Decreto del Sindaco n. 4 del 01/09/2025 avente per oggetto: "Conferimento incarichi di Posizione Organizzativa dal 01/09/2025, fino a fine mandato";

Vista la Deliberazione di Giunta n. 4 del 21/01/2026 con la quale è stato approvato il Piano Risorse Obiettivi per l'esercizio finanziario 2026;

Visto il D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 s.m.i.;

Visto il vigente Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento di Contabilità;

Vista la relazione in premessa.

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 e al Revisore l'aggiornamento del piano al I° trimestre 2026;
3. Di stabilire che il piano continuerà ad essere aggiornato trimestralmente dal sottoscritto Dirigente 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 ed al Tesoriere comunale;
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, ai sensi del combinato disposto dall'art. 147-bis del D.lgs. n. 267/2000 così come modificato dalla L. 213/2012, che il presente provvedimento rispetta i requisiti di regolarità e correttezza dell'azione amministrativa e che sussistono tutti i presupposti di regolarità tecnica;
7. Di disporre l'adempimento degli obblighi di pubblicità discendenti dal presente atto.

Il Responsabile
F.to dott.ssa Michela Dipiazza



COMUNE DI FOGLIANO REDIPUGLIA

Provincia di Gorizia

N.RO DETERMINA	DATA	PROPOSTA DA	DATA ESECUTIVITA'
130	14/04/2026	RAGIONERIA-ASSISTENZA- PERSONALE	14/04/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL I° TRIMESTRE 2026 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 14 DEL 11/02/2026 ART.6 D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto impiegato responsabile certifica che copia della presente determina viene pubblicata all'Albo Pretorio on line il 14/04/2026 e vi rimarrà per 15 (quindici) giorni consecutivi, fino al 29/04/2026.

Addì 14/04/2026

L'IMPIEGATO RESPONSABILE
F.to Dott. Andrea Sever

E' Copia conforme all'originale firmato digitalmente.