

COMUNE DI AURANO

Provincia del Verbano Cusio Ossola

DETERMINAZIONE	N. 50	Data: 15/07/2026
----------------	-------	------------------

OGGETTO:	AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 ADOTTATO DALLA GIUNTA COMUNALE CON LA DELIBERAZIONE N. 4 DEL 18/02/2026 DOPO LA CONCLUSIONE DEL II TRIMESTRE 2026.
----------	---

L'anno duemilaventisei, il giorno quindici del mese di luglio,

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO F.F.

adotta la seguente determinazione.

Premesso che:

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 4 del 18/02/2026 "Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024";
- con deliberazione di Consiglio Comunale n° 24 adottata nella seduta del 16/12/2025 "Approvazione del bilancio di previsione triennale 2026-2028 e relativi allegati";
- con deliberazione di Giunta comunale n. 8 del 07/04/2026 è stata approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2025;

RICHIAMATO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che 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";

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), e 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.

Visti i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alla anticipazioni).

Considerato che:

- 1) il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;
- 2) il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. - TUEL, prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo, e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 4 del 18.02.2026 con la quale è stato adottato il piano annuale dei flussi di cassa 2026 elaborato dal responsabile del Servizio Finanziario, sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Preso atto che lo stesso è stato trasmesso all'organo dei revisori con nota PEC n. 350 del 09/03/2026;

Vista la variazione di bilancio di previsione 2026-2028 approvata nel primo trimestre 2026;

Rilevato che, a seguito della chiusura degli incassi e pagamenti, del secondo trimestre si è proceduto all'aggiornamento del Piano Annuale dei flussi di cassa al 30/06/2026:

- a) sostituendo le previsioni del secondo trimestre con i dati di incasso e di pagamento effettivi estratti dalla banca dati SIOPE;
- b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- c) tenendo conto anche delle variazioni di bilancio intervenute nel trimestre e che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

DATO ATTO che:

- che il Bilancio di Previsione per il triennio 2026-2028 e i relativi allegati sono stati approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n° 24 adottata nella seduta del 16/12/2025;
- che il responsabile del presente procedimento è CORDOBA ROBERTA;

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

Visto il Tuel;

Visto il regolamento di contabilità;

Visto il D.Lgs. 267/2000 ed il D.Lgs. 165/2001, nei quali vengono specificate le competenze dei dirigenti in ordine alla liquidazione ed ordinazione delle spese.

DETERMINA

Le premesse formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

- DI AGGIORNARE, a seguito della conclusione del II trimestre 2026, il piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 di cui all'art. 6 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, adottato con deliberazione di Giunta comunale n. 4 del 18/02/2026, sulla base del modello pubblicato sul sito Arconet della Ragioneria generale dello Stato, allegato alla presente determinazione per farne parte integrante e sostanziale;
- DI DARE ATTO che il piano annuale dei flussi di cassa 2026 aggiornato di cui al punto precedente è coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione 2026-2028 e che viene garantito in fondo di cassa finale 2026 non negativo;
- DI TRASMETTERE copia del presente provvedimento all'organo di revisione, per gli adempimenti di cui all'art.6, comma 2, del d.l.155/2024 e alla Giunta comunale;
- DI PRENDERE ATTO che il piano dei flussi di cassa, sulla base delle risultanze della gestione effettiva e delle eventuali variazioni di cassa che potranno essere adottate nel corso della gestione, sarà trimestralmente aggiornato con determinazione del responsabile dell'area economico-finanziaria, che dovrà essere adottata entro il giorno 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare tempestivamente alla Giunta comunale e all'organo di revisione.
- DI DARE ATTO che, ai sensi dell'art.5 della legge n. 241/1990, il responsabile del procedimento è il responsabile F.F. dell'area economico-finanziaria, il quale ha dichiarato di non trovarsi in conflitto di interessi ai sensi dell'art.6-bis della legge 241/1990.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO F.F.

F.to Dott. Lorenzo Di Mauro

La presente determinazione:

- sarà pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per 15 giorni consecutivi;
- sarà trasmessa al Responsabile del Servizio Finanziario per l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria di cui all'art. 151, comma 4, del D.Lgs. n° 267/2000 e s.m.i. e diverrà esecutiva con l'apposizione del suddetto visto.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE F.F.
F.to Dott. Lorenzo Di Mauro

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

In relazione al disposto dell'art. 151, comma 4, del D.Lgs. n° 267/2000 e s.m.i.

A P P O N E

il visto di regolarità contabile

A T T E S T A

la copertura finanziaria della spesa.

Aurano, 15/07/2026

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO F.F.
F.to Dott. Lorenzo Di Mauro

PUBBLICAZIONE ALL'ALBO PRETORIO

La presente determinazione, ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza dell'azione amministrativa, viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune da oggi e per 15 giorni consecutivi.

Cambiasca, 15/07/2026

IL RESPONSABILE
DELLA PUBBLICAZIONE
F.to Dott. Lorenzo Di Mauro