Determinazione n. 608 del 10/11/2026

SETT. 2 - PROGRAMMAZIONE ECONOMICA E PARTECIPAZIONI
SERVIZIO RAGIONERIA

OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART.6, COMMA 1, DEL DECRETO LEGGE N.155/2024, PER L'ESERCIZIO 2026 AL TERZO TRIMESTRE 2026.
CIG:

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

VISTO il provvedimento sindacale n. 19547 del 18/12/2024 di nomina della sottoscritta, in qualità di Responsabile del 2° Settore;

RILEVATA la propria competenza ai sensi degli articoli 107 e 109 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali", approvato con d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni, in qualità di Responsabile del 2° Settore Programmazione economica e Partecipazioni;

DATO ATTO CHE:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 58 del 20 dicembre 2025, esecutiva a norma di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione completo degli aggiornamenti relativo al periodo 2024-2029 per la Sezione Strategica e al periodo 2026-2028 per la Sezione Operativa;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 59 del 20 dicembre 2025, esecutiva a norma di legge, è stato approvato il Bilancio di previsione relativo al triennio 2026-2028 e i relativi allegati;
- con deliberazione di Giunta comunale n. 175 del 30 dicembre 2025, esecutiva a norma di legge, è stato approvato il Peg finanziario per il triennio 2026-2028;
- con deliberazione di Giunta comunale n. 7 del 27 Gennaio 2026, esecutiva a norma di legge, è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2026-2028;

VISTO l'art. 183, comma 8, del Testo Unico degli Enti locali che prevede che: "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa..."

RICHIAMATI:

- l'art.6, comma 1, del Decreto Legge n.155/2024, convertito nella Legge n.189/2024, in base al quale, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, le Amministrazioni pubbliche di cui all'art.1, comma 2, del Decreto Legislativo n.165/2001, 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;
- la Circolare n.15/2024 del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato che recita: "*Fra gli interventi richiesti nell'ambito della nuova milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di ripresa e resilienza PNRR, vi è quello riguardante l'adozione da parte delle*

pubbliche amministrazioni dei piani annuali dei flussi di cassa atti a garantire il rispetto dei termini legali di pagamento";

CONSIDERATO che:

- l'art.6, comma 1 sopra citato stabilisce che 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;
- tali modelli sono stati resi disponibili dal 13 gennaio 2025 sul sito del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, in particolare il "Modello di piano annuale dei flussi di cassa degli enti territoriali che adottano la contabilità finanziaria;
- per la redazione del modello non sono state emanate indicazioni operative dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ma sono state esposte indicazioni nell'intestazione del modello stesso;

PRESO ATTO che:

- le indicazioni operative del Ministero dell'Economia e delle Finanze, di cui sopra, precisano che per gli enti locali il Piano annuale dei flussi di cassa è approvato con Delibera di Giunta entro il 28 febbraio di ciascun anno e che, a seguito dell'adozione, il Piano annuale stesso è trasmesso all'Organo di Revisione, per la verifica prevista dall'art.6, comma 2, del Decreto Legge n.155/2024;
- il Piano si articola in previsioni trimestrali di incassi e pagamenti 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 e delle peculiarità dell'esercizio in corso;
- gli enti sono tenuti a verificare trimestralmente le previsioni precedentemente formulate e ad aggiornare conseguentemente il Piano con aggiornamento disposto con determina del Responsabile del Servizio Finanziario e portato a conoscenza della Giunta comunale;
- il Piano annuale dei flussi di cassa è stato concepito come strumento per rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento della Pubblica Amministrazione;

VISTI i chiarimenti forniti dalla Commissione ARCONET in data 25 febbraio 2025, con i quali è stato spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei Flussi di Cassa devono risultare coerenti con le previsioni di cassa del Bilancio di Previsione;

CONSIDERATO che il comma 6 dell'articolo 162 del Decreto Legislativo n. 267/2000 e ss.mm.ii., prevede che il Bilancio di Previsione sia 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;

DATO ATTO che la verifica e l'aggiornamento del prospetto vanno effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso 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;

RICHIAMATE:

1. la deliberazione della Giunta comunale n.26 del 24 febbraio 2026 di approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2026, ai sensi dell'articolo 6, commi 1 e 2 del menzionato D.L. n. 155/2024;
2. la Deliberazione di Giunta comunale n.29 del 4 marzo 2026 recante il *"Riaccertamento ordinario dei Residui Attivi e Passivi Rendiconto 2025;*

PRESO ATTO che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2026 è stato trasmesso al Revisore Unico dei conti in data 25 febbraio 2026;

RICHIAMATE:

- la determinazione dirigenziale n. 288 del 25 maggio 2026 ad oggetto l'aggiornamento del piano dei flussi di cassa esercizio 2026 al primo trimestre 2026;
- la determinazione dirigenziale n. 429 del 6 agosto 2026 ad oggetto l'aggiornamento del piano dei flussi di cassa esercizio 2026 al secondo trimestre 2026;

PRESO ATTO delle variazioni di bilancio intervenute e degli scostamenti rilevati tra i flussi programmati e quelli consuntivati nel trimestre di riferimento;

RITENUTO, pertanto, di dare attuazione alle indicazioni fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e di aggiornare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 con gli incassi e i pagamenti effettivi del terzo trimestre 2026 , approvando il Prospetto di revisione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa "Allegato Sub. A", predisposto secondo il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato;

VISTI:

- il Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali;
- lo Statuto comunale;

RITENUTO di provvedere in merito;

D E T E R M I N A

per le motivazioni indicate in premessa e che qui si richiamano in modo integrato e sostanziale:

1. DI APPROVARE l'aggiornamento al 30 settembre 2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa del Comune di Rubiera per l'esercizio 2026, Allegato "Sub. A" quale parte integrante e sostanziale del presente Atto Determinativo predisposto sostituendo nel prospetto le previsioni dei primi tre trimestri con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi estratti dalla banca dati SIOPE, e riformulando di conseguenza le previsioni del trimestre successivo, tenuto conto delle variazioni di bilancio approvate alla data odierna;

2. DI COMUNICARE alla Giunta comunale la presente Determinazione di aggiornamento trimestrale;

3. DI TRASMETTERE copia della presente Determinazione al Revisore Unico ai fini della verifica prevista all'articolo 6, comma 2 del D.L. n. 155/2024 (Legge di conversione n. 1589/2024);

4. DI DARE ATTO che il Responsabile del procedimento, ai sensi dell'articolo 5 della Legge 7 agosto 1990 n.241, è il Funzionario Responsabile del 2° Settore Programmazione economica e Partecipazioni Dott.ssa Chiara Siligardi;

5. DI DARE ATTO che non sussistono conflitti di interesse, anche potenziali, in relazione al presente atto, in capo al Responsabile del Settore;

6. DI ATTESTARE la regolarità e la correttezza del presente atto ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147-bis del D.Lgs. 267/2000;

7. DI DISPORRE che, al fine di bilanciare l'interesse alla piena conoscenza del presente provvedimento e la speditezza dell'azione amministrativa, la pubblicazione del presente atto, unitamente agli eventuali allegati, avvenga tramite pubblicazione all'Albo Pretorio del Comune e sul sito istituzionale dell'Ente nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente" .

Rubiera, 10/11/2026

IL RESPONSABILE DEL SETTORE /
SILIGARDI CHIARA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 del d.lgs. n 82/2005 e s.m.i.)