



COMUNE DI BELLINO

PROVINCIA DI CUNEO

Indirizzo: Borgata Pleyne **12020 Bellino** Codice fiscale – Partita IVA 00534820048
Tel 0175-95110 e-mail: info@comune.bellino.cn.it

DETERMINAZIONE SERVIZIO FINANZIARIO N. 23 DEL 05/10/2026

OGGETTO:

AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL D.L. 155/2024 – 3^ TRIMESTRE 2026.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Richiamata la Delibera del Consiglio Comunale n. 21 del 22.12.2025 immediatamente eseguibile, con la quale veniva approvato il Bilancio di Previsione 2026-2028;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 72 in data 22.12.2025, con la quale sono stati assegnati ai responsabili dei servizi gli obiettivi e le risorse per l'anno 2026;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 50 del 30.04.2010 avente ad oggetto "Art. 22 comma 10 del regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi. Provvedimenti";

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 43 del 13.06.2014 avente ad oggetto "Individuazione aree delle posizioni organizzative e determinazione della retribuzione di posizione";

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del 01.07.2024 avente ad oggetto "Assetto organizzativo del Comune e articolazione dei servizi – Posizioni organizzative e attribuzione di responsabilità gestionali a componenti dell'organo esecutivo - Provvedimenti" con la quale, fra le altre cose, veniva confermata all'organo esecutivo la responsabilità dell'area Tecnica e la responsabilità dell'area Finanziaria;

Visto il Decreto Sindacale n. 8 del 01.07.2024 di nomina del Responsabile del Servizio Tecnico e del Responsabile del Servizio Finanziario;

Visto il decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189, e in particolare l'art. 6, commi 1 e 2, 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”;

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.

Vista la delibera di G.C. n. 13 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, a seguito della chiusura del **terzo trimestre 2026** e della rilevazione degli incassi e dei pagamenti effettivamente registrati, si è proceduto all'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa, mediante:

- a) la sostituzione delle previsioni relative al terzo trimestre 2026 con i dati degli incassi e dei pagamenti effettivi estratti dalla banca dati SIOPE;
- b) la conseguente riformulazione delle previsioni relative al quarto trimestre 2026;
- c) la considerazione delle variazioni di bilancio intervenute nel corso del trimestre e incidenti sulle previsioni trimestrali di cassa;

Dato atto che il Piano annuale dei flussi di cassa aggiornato, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, recepisce le suddette risultanze e previsioni;

Dato atto che, sulla base delle risultanze dell'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa, non risulta necessario, allo stato attuale, procedere ad ulteriori variazioni degli stanziamenti di cassa del Bilancio di Previsione 2026-2028;

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

Visto il D.Lgs. 267/2000;

Visto il regolamento di contabilità;

DETERMINA

1. di richiamare le premesse quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di aggiornare, a seguito della chiusura del **terzo trimestre 2026**, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, redatto sulla base del modello reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, come risultante dall'Allegato 1, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. di dare atto che l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa è stato effettuato sostituendo le previsioni del terzo trimestre 2026 con i dati degli incassi e dei pagamenti effettivi risultanti dalla banca dati SIOPE e riformulando conseguentemente le previsioni relative al quarto trimestre 2026, tenendo conto delle variazioni di bilancio intervenute nel corso dell'esercizio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;
4. di dare atto che, sulla base delle risultanze dell'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa, non risulta necessario, allo stato attuale, procedere ad ulteriori variazioni degli stanziamenti di cassa del Bilancio di Previsione 2026-2028;
5. di trasmettere il presente provvedimento, unitamente al Piano annuale dei flussi di cassa aggiornato di cui all'Allegato 1, alla Giunta Comunale, per opportuna conoscenza;
6. di trasmettere il presente provvedimento, unitamente al Piano annuale dei flussi di cassa aggiornato di cui all'Allegato 1, all'Organo di revisione economico-finanziaria, ai fini della verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to: ROUX Davide

Giuseppe

VISTO PER LA COPERTURA FINANZIARIA

Si attesta che ai sensi dell'art. 153, 5° comma del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, la regolarità contabile in ordine alla copertura finanziaria del presente atto.

Bellino, lì 05/10/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO
F.to: ROUX Davide Giuseppe

CIG	Settore	Anno	Imp / Sub	Codice	Voce	Cap.	Art.	Piano Fin.	Importo €

E' copia conforme all'originale in carta semplice per uso amministrativo

lì, _____

Il Segretario Comunale NASI Chiara Angela

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente determinazione è in corso di pubblicazione all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi dal 19/10/2026 al 03/11/2026.

Lì 19/10/2026

IL MESSO COMUNALE
F.to: BRUN Laura