



# Comune di Torre de' Negri

PROVINCIA DI PAVIA

COPIA

## DETERMINAZIONE

**DETERMINAZIONE N. 55 DEL 08-07-2026**

|                 |                                                                                                                                   |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>OGGETTO:</b> | <b>AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 E 2, DEL D.L. 155/2024 - II^ TRIMESTRE ANNO 2026</b> |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

**VISTO** l'art. 6 comma 1 e 2 del D.L. 155/2024 convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024 n. 189 che testualmente recita:

*“1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC1-72 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”;*

**DATO ATTO** 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](http://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 16 Marzo 2026, 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 alle anticipazioni);

**CONSIDERATO** che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 18.12.2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;

**CONSIDERATO** che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;

**VISTO** il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che 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. 6 del 28.02.2026 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;

**CONSIDERATO** che nella predetta deliberazione di G.C. n. 6/2026 veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che deve essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

**VISTO** l'aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 "allegato A", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

**RILEVATO** che, a seguito della chiusura degli incassi e pagamenti, del primo trimestre si è proceduto all'aggiornamento del Piano Annuale dei flussi di cassa, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

- a) sostituendo le previsioni del 1° 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;

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

**VISTO** il Tuel;

**VISTO** il regolamento di contabilità;

### **DETERMINA**

**DI AGGIORNARE**, a seguito della chiusura del secondo trimestre 2026, il piano annuale dei flussi di cassa, redatto sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato 1;

**DI APPROVARE**, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento, a seguito della chiusura del secondo trimestre 2026, del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, redatto sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato allegato al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale;

**DI TRASMETTERE** il presente provvedimento alla Giunta Comunale;

**DI TRASMETTERE** l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa all'organo di revisione, per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

Il Responsabile del Servizio  
F.to Mara Riboni

## **CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Si attesta che copia della presente determinazione è pubblicata all'Albo Pretorio on-line ai sensi dell'art. 32, L. 69 del 18 giugno 2009 per 15 giorni consecutivi all'Albo Pretorio del Comune [www.comune.torredenegri.pv.it](http://www.comune.torredenegri.pv.it) a partire dal 22/07/2026

Torre de' Negri, 22/07/2026

Il Resp. della Pubblicazione

F.to Mara Riboni

---