Consorzio Culturale del Monfalconese

Determinazione n. 381 del 14/10/2026

RAGIONERIA

OGGETTO: Aggiornamento al 3° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio finanziario 2026 approvato con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 10 del 10/02/2026 - art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 024, n. 189.

IL RESPONSABILE FINANZIARIO

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;

- 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 del direttore, 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 al Consiglio di amministrazione (CdA) e all'organo di revisione dell'Ente;

- l'organo di revisione, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del decreto citato deve verificare che il piano annuale dei flussi di cassa sia adottato nei termini e secondo le modalità di legge;

Dato atto che:

- con deliberazione assembleare n.10 del 16/12/2025 è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2026-2028;

- con deliberazione assembleare n.11 del 16/12/2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione per il triennio 2026-2028 e relativi allegati;

- con deliberazione del CdA n.10 del 10/02/2026 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 del CdA n.9 del 10/02/2026 è stato approvato il Piano Risorse e Obiettivi (PRO) per l'anno 2026;

- con deliberazione di CdA n.20 del 24/03/2026 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2025, variazione al bilancio per il triennio 2026-2028, determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguenti reimputazioni, in attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria;

- con deliberazione di CdA n.11 del 10/02/2026 è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2026-2028;

- con deliberazione assembleare n.2 del 28/04/2026 è stato approvato il Rendiconto dell'esercizio 2025 e relativi allegati;

- con deliberazione di CdA n. 4 del 27/01/2026 sono stati variati gli stanziamenti di cassa al bilancio di previsione per il triennio 2026-2028;

- con deliberazione di CdA n. 28 del 19/05/2026 sono stati variati gli stanziamenti di cassa al bilancio di previsione per il triennio 2026-2028 a seguito dell'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2025;

Considerato che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online e approvato con deliberazione di CdA n.10 del 10/02/2026, 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 3° 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 3° trimestre 2026 è pari ad euro 413.313,13;

- che il suddetto fondo cassa - in base alle stime effettuate per i trimestri successivi - rimane, al netto di oscillazioni 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 3° trimestre 2026 è stato pari a -8,44 giorni, rientrando quindi nei parametri richiesti dalla normativa;

- 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 aggiornamento 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'esecuzione del presente provvedimento non risulta necessario acquisire nell'ambito dell'istruttoria, pareri, certificazioni o nullaosta di servizi interni o di altre amministrazioni esterne;

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 in data 13/01/2025;
- il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- il D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche e integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- lo Statuto consortile;

Vista la Convenzione per la gestione in forma associata del Servizio Economico/Finanziario, approvata con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 38 del 10/12/2024, ai sensi della quale le funzioni di Responsabile del Servizio Finanziario del CCM sono svolte dal Responsabile del Servizio Economico/Finanziario del Comune di Fogliano Redipuglia;

Dato atto che la materia oggetto del presente provvedimento rientra nelle competenze del Servizio

Economico/Finanziario dell'Ente;

D E T E R M I N A

1) di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, l'aggiornamento al terzo 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 il suddetto aggiornamento al Consiglio di amministrazione, al Revisore, al Segretario e al Direttore dell'Ente;

3) di stabilire che il Piano continuerà ad essere aggiornato trimestralmente dal sottoscritto Dirigente Responsabile del Servizio Finanziario con atto determinativo;

4) di pubblicare il presente provvedimento all'Albo Pretorio online, come previsto dalla Legge e sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";

5) 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;

6) di disporre l'adempimento degli obblighi di pubblicità discendenti dal presente atto.

Allegato:

All.to A: Prospetto dell'aggiornamento al terzo trimestre 2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026

Il Direttore
Roberto Del Grande

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: DEL GRANDE ROBERTO
CODICE FISCALE: DLGRRT75L21F132O
DATA FIRMA: 14/10/2026 10:25:45
IMPRONTA: 09D119536100177EAA10F10033B47A0AB67EDD8DDA8B58FA1EC2E3F7AEF18403
B67EDD8DDA8B58FA1EC2E3F7AEF1840379BEFB6EA1057B521646AC955A9163F4
79BEFB6EA1057B521646AC955A9163F4C99ECD65912C463FC268DD5A4BAC3E42
C99ECD65912C463FC268DD5A4BAC3E424BE2DDE7AF11975F7254162D6633E5D7