



COMUNE DI SAN CRISTOFORO
(Provincia di Alessandria)

Originale

**DETERMINAZIONE N. 25 DEL 10/04/2026
DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

OGGETTO	Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9/12/2024, n. 189 - Aggiornamento primo trimestre 2026
----------------	---

L'anno **duemilaventisei** il giorno **dieci** del mese di **aprile**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

adotta la seguente determinazione

Premesso che:

- l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa;
- tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

Considerato che:

- 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 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;
- la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono essere effettuati con atto del responsabile finanziario;

Preso atto che il Piano è stato elaborato sulla base:

- dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
- delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
- dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

Rilevato che il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;

- il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
- l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

Dato atto che:

- con deliberazione consiliare n. 18 in data 15/12/2025 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.) 2026/2027/2028;
- con deliberazione consiliare n. 19 in data 15/12/2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione armonizzato per il triennio 2026/2027/2028;
- i relativi programmi gestionali sono stati inseriti nel PEG approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 50 in data 30/12/2025;

Considerato che con delibera di Giunta Comunale n. 8 del 20.02.2026 è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, redatto secondo il modello ministeriale;

Dato atto che la richiamata deliberazione di approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 prevede che il Responsabile del servizio finanziario:

- deve aggiornare trimestralmente il Piano mediante propria determinazione;
- verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
- relazionare alla Giunta entro 30 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
- attivare il sistema di allerta in caso di:
 - ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni;
 - utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo;

Visto che l'aggiornamento trimestrale del Piano deve evidenziare gli scostamenti rispetto alle previsioni; le cause degli stessi le misure correttive adottate o da adottare;

Visti:

- il D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189;
- il D.Lgs. 267/2000 (TUEL) e successive modifiche ed integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

DETERMINA

1. Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate, l'aggiornamento del Piano annual dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 relativo al **primo** trimestre 2026, allegato alla presente determinazione;
2. Di trasmettere la presente determinazione alla Giunta Comunale – organo esecutivo dell'attuazione del Piano – al fine di garantire l'efficacia dello stesso nel Corso dell'esercizio;;
3. Di trasmettere copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n.155/2024;
4. Di pubblicare il presente provvedimento sul sito istituzionale dell'Ente, all'indirizzo www.comune.sancristoforo.al.it nella sezione "Amministrazione Trasparente" – Bilancio preventivo e consuntivo e all'Albo Pretorio online per quindici giorni naturali e consecutive.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Carla Odone

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

(Art. 147-bis, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267)

Si attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267.

Lì, 10/04/2026

IL RESP. SERVIZIO FINANZIARIO
Carla Odone

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'Albo pretorio elettronico sul sito web istituzionale del Comune all'indirizzo www.comune.sancristoforo.al.it per rimanervi quindici giorni consecutivi dalla data odierna.

San Cristoforo, lì 10/04/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dr. Domenico Massacane