



COMUNE DI SOLERO

Provincia di Alessandria

Piazza Libertà, 1 - c.a.p. 15029 - Telefono (0131) 217213 - Fax (0131) 217720

Codice fiscale e partita i.v.a. n° 00411440068

FINANZIARIO

DETERMINAZIONE N° 13/2026

data 13/04/2026

Oggetto: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2026
ART.6 DEL D.L. 1 55/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE
2024, N. 1 89 - AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

VISTE:

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 23/12/2025, esecutiva, con la quale è stato approvato il Documento Unico di programmazione — D.U.P. 2026/2028;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 23/12/2025, esecutiva, con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2026/2028;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 31.03.2026, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2026/2028;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 28.04.2026, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Rendiconto sulla gestione 2025;

RICHIAMATA integralmente la Deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 24.02.2026 con la quale si era provveduto ad approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'articolo 6 comma 1 del Decreto-Legge 1 55/2024 conv. in legge n.1 89 del 9 dicembre 2024;

CONSIDERATO CHE il modello del Piano annuale dei flussi di cassa non è stato oggetto di formale approvazione con specifico decreto ministeriale, né sono state emanate dal MEF indicazioni operative per la sua compilazione ma che tali indicazioni sono state solamente esposte nell'intestazione del modello stesso, il cui contenuto deve quindi intendersi come integrativo di quanto previsto dal citato articolo 6 del D.L. n. 1 55/2024.

ATTESO che detta intestazione precisa che:

- gli enti sono tenuti (in tal senso si intende il testo ufficiale laddove riporta che gli enti sono “invitati”) a verificare trimestralmente le previsioni precedentemente formulate e ad aggiornare conseguentemente il Piano
- tale aggiornamento va disposto con determina del Responsabile del Servizio Finanziario.
- la verifica e l'aggiornamento del prospetto vanno effettuati:
 - 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;

- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

- l'aggiornamento del Piano comporta che al termine di ciascun trimestre le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi, e sono inoltre aggiornate le previsioni dei trimestri successivi; la descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio (riportante la dicitura "Previsioni di cassa") è ridenominata in "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".
- l'aggiornamento del Piano deve essere portato a conoscenza della giunta;

RITENUTO pertanto, conformemente a tutte le indicazioni come sopra richiamate, provvedere all'aggiornamento trimestrale del prospetto dei flussi di cassa come all. A) alla presente determinazione, dando atto che le previsioni nello stesso contenute sono allineate all'ultima variazione di bilancio deliberata dal Consiglio Comunale in data 29/04/2026;

ATTESO che l'adozione del suddetto prospetto rientra tra le misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti, si ritiene inoltre utile precisare che, secondo i dati comunicati da questo Ente tramite la piattaforma AREA RGS ed afferenti il primo trimestre 2026, il Comune di Castellazzo Bormida ha avuto:

Tempo medio ponderato di pagamento: 24,16 giorni

Tempo medio ponderato di ritardo: - 5,87 gg

precisando, per quest'ultimo indicatore, che 0,00 indica l'esecuzione di tutti i pagamenti alla esatta scadenza del trentesimo giorno mentre un valore negativo indica una tempistica media dei pagamenti inferiore ai 30 giorni;

VISTO il decreto del Sindaco n. 2/2022 di nomina del sottoscritto a Responsabile dei Servizi Finanziari;

DETERMINA

- 1) Di richiamare integralmente quanto espresso in premessa;
- 2) Di approvare l'aggiornamento trimestrale del piano dei flussi di cassa 2026 (all. A alla presente determinazione) dando atto che:
 - le previsioni del primo trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi sono state estratte dalla banca dati SIOPE;
 - i dati del prospetto sono aggiornati ai valori delle variazioni di bilancio approvate.
- 3) di trasmettere copia della presente determinazione:
 - alla Giunta Comunale;
 - all'Organo di Revisione economico-finanziaria;
 - al Sig. Segretario Comunale ed ai Responsabili dei Servizi chiedendo agli stessi di continuare a collaborare con il Responsabile del Servizio Finanziario nell'elaborazione del prospetto e nella gestione delle sue future variazioni;
- 4) di pubblicare il presente provvedimento sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente" all'interno della parte dedicata alla tempestività dei pagamenti,

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

F.to Rag. DEGIOVANNI Stefania

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE EX ART. 147 BIS TUEL

Ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i., si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità CONTABILE del presente atto.

VISTO ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA

AI SENSI DEGLI ARTT. 147 bis e 151, C.4, T.U.E.L.

Ai sensi degli artt.147 bis e 151, c.4, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i., si appone visto di regolarità contabile e si effettua attestazione della copertura finanziaria in relazione all'impegno assunto sul bilancio di previsione dell'anno in corso.

Solero li, 13/04/2026

La Responsabile del Servizio Finanziario
F.to Rag. DEGIOVANNI Stefania

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia del presente provvedimento viene pubblicato all'Albo Pretorio Informatico di questo Comune, accessibile al pubblico (*art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69*) per rimanervi per quindici giorni consecutivi.

Solero li, 31/07/2026

Il Responsabile del Procedimento
F.to Rag. DEGIOVANNI Stefania