

COMUNE DI PRAY
PROVINCIA DI BIELLA
VIA ROMA 21 - 13867 PRAY

DETERMINAZIONE

N._51_ DEL 28/07/2026

SERVIZIO:
FINANZIARIO

RESPONSABILE: FUSARO Rag. PATRIZIA

OGGETTO: Art. 6 comma 1 del Decreto Legge n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 – Aggiornamento trimestrale piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 - 2° TRIMESTRE 2026.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

PREMESSO che il D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, all'art. 6 comma 1 dispone che, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla *milestone* M1C 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;

CONSIDERATO che tale piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

VISTO il modello di piano annuale dei flussi di cassa reso disponibile in data 13 gennaio 2025, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

DATO ATTO 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);

CONSIDERATO che al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati, mediante atto del Responsabile finanziario, a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano; la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere 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;

DATO ATTO che 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;

DATO ATTO altresì che nel prospetto è rappresentato l'andamento delle entrate e delle spese, distinguendo:

- per le entrate il totale, al netto dell'eventuale anticipazione di tesoreria, tra somme vincolate e somme disponibili;
- il fondo di cassa al termine di ogni trimestre, evidenziando le somme vincolate;
- per la sola spesa, l'eventuale ricorso all'istituto dell'anticipazioni di tesoreria;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale N. 29 del 26/02/2026 con cui è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026;

RITENUTO necessario provvedere all'aggiornamento trimestrale del piano di cui al punto precedente, con riferimento al **2° trimestre 2026**, dando comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;

VERIFICATO pertanto il prospetto elaborato con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale, e ritenuto di provvedere alla sua approvazione;

DATO ATTO che con deliberazione n. 42 del 19/12/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2026/2028;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n.13 del 30/01/2026 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2026/2028, comprendente la ripartizione delle categorie in capitoli e dei macroaggregati in capitoli, attribuendo le risorse ai Responsabili dei Servizi;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n.42 del 30/03/2026 con cui è stato approvato il Piano Integrato di attività e organizzazione PIAO per gli esercizi 2026/2028, di cui all'art. 6 del DL 9 giugno 2021, n. 80, comprendente i Piani obiettivi e performance, fabbisogni del personale, azioni positive, lavoro agile, anticorruzione e whistleblowing e la deliberazione di Giunta Comunale n.63 del 01/07/2026 con cui è stato approvato l'aggiornamento al Piano Integrato di attività e organizzazione PIAO 2026/2028 sezione "3" Organizzazione e Capitale umano-sottosezione "3.3" Piano triennale dei fabbisogni di personale 2026/2028;

VISTA la determinazione Sindacale n. 28/2026 che attribuisce alla sottoscritta le funzioni di cui al comma 3 dell'art. 51 della Legge 08.06.1990, n. 142, ora art. 107 del D.Lgs. n. 267/2000;

D E T E R M I N A

DI AGGIORNARE, ai sensi dell'art. 6 comma 1 del DL n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, con riferimento al **2° trimestre 2026**, sulla base del modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e

delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

DI DARE ATTO che verrà data comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;

DI DARE ATTO che l'aggiornamento trimestrale del prospetto verrà inviato all'Organo di Revisione per la verifica sulla corretta predisposizione ai sensi dell'art. 6 comma 2 del citato DL 155/2024.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
FUSARO Rag. Patrizia

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del DLgs
82/2005 s.m.i e norme collegate e sostituisce il documento
cartaceo e la firma autografa

ALLEGATO: Aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 - 2° trimestre 2026.

PARERI ALLEGATI ALLA DETERMINAZIONE N. __51__ IN DATA _28/07/2026__
DEL SERVIZIO _____FINANZIARIO_____

(Regolamento sui controlli interni approvato con delib. C.C. n. 01 del 23/01/2013, in riferimento agli artt. 147 e seguenti del D.Lgs. 267/2000)

•CONTROLLO PREVENTIVO DI REGOLARITA' CONTABILE

La sottoscritta Fusaro Rag. Patrizia, in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario, esprime, sulla proposta del presente atto, parere favorevole di regolarità contabile, attestandone la copertura finanziaria.

Pray 28/07/2026

Firma: Fusaro Rag. Patrizia

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del DLgs
82/2005 s.m.i e norme collegate e sostituisce il documento
cartaceo e la firma autografa