



Comune di Uggiate con Ronago

Provincia di Como

Settore Economico Finanziario

DETERMINAZIONE N. 139 del 04/02/2026

Reg.Sett.12

OGGETTO: AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 E 2, DEL D.L. 155/2024 IV TRIMESTRE 2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

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 MICI-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.
- 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, 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;
- 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;

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 30/12/2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;

VISTA la delibera di Giunta comunale n. 24 del 03.03.2025 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 veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa dovesse 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 4° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 "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 dei pagamenti del 4° 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 :

- Sostituendo le previsioni del 4° trimestre con i dati di pagamento ed incasso effettivi estratti dalla banca dati SIOPE
- Riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi
- Tenendo conto anche delle variazioni di bilancio intervenute nel trimestre e che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa

Visto l'art. 6, comma 1 e 2, del DL

155/2024 Visto il TUEL

Visto il regolamento di contabilità

DETERMINA

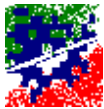
1. Di aggiornare, a seguito della chiusura del 4° trimestre 2025, il piano annuale dei flussi di cassa come da allegato 1;

2. Di comunicare il seguente provvedimento alla Giunta Comunale

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso la sede del Comune di Uggiate con Ronago. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato firmato da:

Napoli Barbara Adelaide in data 04/02/2026

Il Responsabile del Settore Economico Finanziario
Barbara Napoli



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2026 / 148**

Settore Proponente: **Settore Economico Finanziario**

Ufficio Proponente: **Ufficio Economico Finanziario**

Oggetto: **AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 E 2, DEL D.L. 155/2024 IV TRIMESTRE 2025**

Nr. adozione settore: **12** Nr. adozione generale: **139**

Data adozione: **04/02/2026**

Visto Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 151, comma 4, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: VISTO FAVOREVOLE

Data 04/02/2026

Responsabile del Servizio Finanziario
Barbara Napoli