



COMUNITÀ MONTANA «SABINA»

IV Zona Regione Lazio - Poggio Mirteto

DETERMINAZIONE N. 146 del 28/07/2026

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, approvato, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024, giusta deliberazione di G.C. n. 7/2026.
Aggiornamento al secondo trimestre 2026

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Visto che in qualità di "Responsabile ad interim", del settore finanziario giunto decreto del Commissario n. 25 del 29/04/2026, lo scrivente è legittimato ad assumere il presente provvedimento, ai sensi delle disposizioni normative e regolamentari vigenti;

Dato atto che il Commissario con i poteri del Consiglio:

- con decreto n. 56 del 17 dicembre 2025, esecutivo ai sensi di legge, ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2026-2028;
- con deliberazione n. 59 del 30 dicembre 2025, esecutivo ai sensi di legge, ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2026-2028, redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;

Esaminato l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla legge n. 189/2024, secondo cui "1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC1-72 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";

Osservato che:

- la predetta disposizione ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione dell'organo esecutivo;
- tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS);
- il piano deve essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui e accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico-finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario;

Preso atto che la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, il quale mette a confronto, in ogni periodo, previsioni di riscossione e di pagamento con i dati SIOPE del penultimo esercizio (ossia dell'ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del piano), con

previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

Atteso che:

- il Commissario, con decreto n. 7 del 18/02/2026, ha approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottato ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

Ribadito che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono quanto segue:

- il piano è adottato dalla giunta comunale;
- il piano 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 ancor più necessarie le previsioni del piano;
- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- 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 ragione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);
- 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 all'organo esecutivo dell'attuazione del piano;
- il piano è aggiornato con atto 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 ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

Esaminati i chiarimenti forniti dalla Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL;

Evidenziato inoltre che il piano in parola deve contenere i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'1/01/2026;
- le previsioni dell'esercizio 2026, distinte in quattro trimestri e per codici SIOPE di entrata e di uscita:
 - dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
 - dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2024;

Rilevato altresì che, in conformità al disposto dalla norma, il piano annuale dei flussi di cassa, a seguito dell'approvazione, deve essere aggiornato trimestralmente con provvedimento del Responsabile del servizio finanziario dell'Ente, da adottarsi entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso;

Richiamato l'art. 162, comma 6, del D. Lgs. n. 267/2000 secondo cui il bilancio di previsione viene deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa;

Ritenuto di dover provvedere in merito all'aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, predisposto secondo il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e secondo le indicazioni fornite dalla stessa;

Richiamati:

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011;
- il Regolamento comunale di contabilità;

DETERMINA

per tutto quanto esposto in narrativa, che qui si intende integralmente richiamato,

1. **di approvare** l'aggiornamento a tutto il 30 giugno 2026 (2° trimestre) del piano annuale dei flussi di cassa del corrente anno, allegato al presente provvedimento, per farne parte integrante e sostanziale, predisposto secondo il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;
2. **di attestare**, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa di cui all'art. 147-bis, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole si intende reso con la sottoscrizione del presente provvedimento;
3. **di comunicare** il presente alla Giunta e all'organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente.

IL Responsabile

Dott.ssa Maria Rita Dormi



VISTO: si attesta la regolarità tecnica e contabile del presente atto



Il Responsabile Ufficio Finanziario

Dott.ssa Maria Rita Dorni

A handwritten signature in black ink, appearing to be "M. Rita Dorni".

Pubblicata all'albo on-line dell'Ente dal giorno

31/07/2026 n° 189.



Il Responsabile

Dott.ssa Maria Rita Dorni

A handwritten signature in black ink, appearing to be "M. Rita Dorni".



MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	742.351,85	449.973,59						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		381.359,96						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	0,00	0,00	172.353,39	154.122,10	163.312,96	163.278,58	163.312,96
	Trasferimenti correnti da altri	0,00	4.000,00	625,00	7.000,00	1.025,00	39.000,00	2.300,00	39.000,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	4.000,00	625,00	179.353,39	155.147,10	202.312,96	165.578,58	202.312,96
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	73.245,91	15.980,00	86.705,91	136.112,44	228.140,00	211.752,44	228.140,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	750,06	0,00	2.355,06	0,08	2.355,06	6.500,00	2.355,07	6.500,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	750,06	73.245,91	18.335,06	86.705,99	138.467,50	234.640,00	214.107,51	234.640,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	128.695,54	0,00	128.695,54	0,00	305.000,00	0,00	406.519,81
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.000,00	128.695,54	15.000,00	128.695,54	15.000,00	305.000,00	15.000,00	456.519,81
E.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita` finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	10.626,97	80.691,32	23.496,25	91.120,75	46.813,09	225.000,00	65.427,20	315.903,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	0,00	120,00	0,00	120,00	0,00	17.150,00	1.350,00	22.870,00
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	10.626,97	80.811,32	23.496,25	91.240,75	46.813,09	242.150,00	66.777,20	338.773,00
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,08	0,00	15.585,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	26.377,03	286.752,85	57.456,31	501.580,67	355.427,69	984.102,96	461.463,29	1.232.245,77
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		180.000,00		305.000,00		406.519,31
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	768.728,88	736.726,44	799.808,16	951.554,26	1.097.779,54	1.434.076,55	1.203.815,14	1.682.219,36
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		381.359,96		561.359,96		686.359,96		787.879,27

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165**



MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (2)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (2)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	14.977,88	23.847,22	39.562,09	38.556,57	55.151,10	65.000,00	76.240,68	86.369,88
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.939,82	1.289,70	4.076,47	17.296,22	17.828,36	35.000,00	33.684,30	42.125,89
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	36.685,66	36.885,94	66.578,55	57.703,83	173.667,38	208.000,00	208.474,05	258.114,27
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	9.575,00	2.000,00	9.575,00	2.000,00	11.575,00	10.500,00	21.575,00	14.167,79
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.611,06	3.325,52	3.611,06	3.849,68	3.611,06	5.000,00	9.709,61	6.527,46
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	66.789,42	67.348,38	123.403,17	119.406,30	261.832,90	323.500,00	349.683,64	407.305,29
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	696,60	0,00	696,60	3.677,16	67.074,44	305.000,00	72.276,44	389.553,02
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	322,08	329,40	322,08	698,33	322,08	698,33	322,08
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	27.725,84	0,00	45.725,84	0,00	56.360,00	36.941,60	56.360,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	696,60	28.047,92	1.026,00	49.725,08	67.772,77	361.682,08	109.916,37	446.235,10
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	8.495,31	74.864,61	22.052,77	91.651,56	36.115,67	280.000,00	65.019,03	320.303,75
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	1.220,00	0,00	1.220,00	15.700,00	1.220,00	21.650,00
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	8.495,31	74.864,61	23.272,77	91.651,56	37.335,67	295.700,00	66.239,03	341.953,75
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	5.061,13	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		75.981,33	170.260,91	147.701,94	265.844,07	366.941,34	980.882,08	525.839,04	1.195.494,14
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00		180.000,00		305.000,00		389.553,02
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		692.747,55	566.465,53	652.106,22	685.710,19	730.838,20	453.194,47	677.976,10	486.725,22
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			381.359,96		381.359,96		381.359,96		398.326,25
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è denominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".
(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.
(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.