COMUNE DI BENTIVOGLIO

originale

QUARTO SETTORE - SERVIZIO FINANZIARIO

Determinazione n. 74 del 21/10/2026

OGGETTO:

AGGIORNAMENTO AL 30 SETTEMBRE 2026 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026.

FIRMATO
IL FUNZIONARIO CONTABILE
RAG. POLI LAURA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

Determinazione del IV_SETTORE n. 74 del 21/10/2026

OGGETTO:

AGGIORNAMENTO AL 30 SETTEMBRE 2026 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026.

IL RESPONSABILE DI SETTORE

Vista la delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 29/09/2025 "Documento Unico di Programmazione (DUP) periodo 2026/2028 – Discussione e conseguente deliberazione (art. 170, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000)";

Vista la delibera di Consiglio Comunale n. 42 del 28/11/2025 "Approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) – periodo 2026/2028 (art. 170, comma 1, del D.Lgs. n . 267/2000);

Vista la delibera di Consiglio Comunale n. 48 del 22/12/2025 avente per oggetto "Approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario 2026/2028 (art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e art. 10 del D.Lgs. 118/2011);

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 121 del 23/12/2025 "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2026/2028 – parte contabile";

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 8 del 12/02/2026, di approvazione del PIAO per quanto riguarda gli obbiettivi assegnati a ciascun dirigente (sottosezione 2.2. Performance) e le misure di prevenzione della corruzione (sottosezione 2.3 Rischi corruttivi e trasparenza);

Visti:

- gli articoli 107 e 109 del D.Lgs. n. 267/2000 che disciplinano funzioni e responsabilità dei Dirigenti e il conferimento di funzioni dirigenziali;
- il Decreto sindacale di nomina n. 13 del 15/12/2025 con il quale è stata individuata la titolare di Posizione Organizzativa del Settore Entrate e Gestione del Bilancio per l'anno 2026;
- l'art. 183 del D.Lgs. n. 267/2000 e l'art. 26 e seguenti del Regolamento Comunale di Contabilità che disciplinano le procedure di assunzione delle prenotazioni e degli impegni di spesa;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento di Contabilità e il Regolamento per la Disciplina dei Contratti;
- l'apposizione del Visto di Regolarità Contabile, sottoscritto dal Responsabile del Servizio Finanziario, attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 51 – comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. 30 marzo 2001 n. 165;

Determinazione del IV_SETTORE n. 74 del 21/10/2026

Vista la Legge 30 dicembre 2025, n. 199 “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2026 e Bilancio Pluriennale per il triennio 2026/2028” pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 301 del 30/12/2025;

Premesso che l’art. 6, commi 1 e 2, del Decreto-legge n. 155/2024, 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 di Giunta Comunale;

Considerato che:
- 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 dovrà essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed 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 (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);

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 17 del 26/02/2026 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa;

Vista che il Responsabile del Servizio finanziario ha comunicato al Revisore unico l’adozione del piano dei flussi di cassa per l’anno 2026 in data 13 marzo 2026;

Richiamata la determina n. 40 del 29/04/2026 con la quale si è provveduto ad aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa con i dati aggiornati al 31 marzo 2026 trasmessa al revisore unico;

Richiamata la determina n. 55 del 23/07/2026 con la quale si è provveduto ad aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa con i dati aggiornati al 30 giugno 2026 trasmessa al revisore unico;

Preso atto che come disposto dalla norma, il piano a seguito dell’adozione del provvedimento di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell’ente;

Preso atto che il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:
- il fondo iniziale di cassa all’1/1/2026;
- la movimentazione effettiva della cassa al 30.09.2026;

- le previsioni dei tre trimestri 2026, 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 2026;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;
Visto il D.Lgs. n. 118/2011;
Visto il D.Lgs. n. 165/2001;
Visto lo statuto comunale;
Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
Visto il regolamento comunale di contabilità;
Visto il regolamento comunale dei contratti;
Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

DETERMINA

1) di approvare l'aggiornamento al 30 settembre del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026 allegato e parte integrante del presente atto;

2) di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;

3) di trasmettere la presente determinazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;

4) di dare atto che sono stati espressi favorevolmente i pareri previsti dall'art. 49 D.lgs. 18/08/2000 n. 267;