



COMUNITA' MONTANA ALTA TUSCIA LAZIALE

DETERMINAZIONE N. 9 del 15/04/2026

AREA FINANZIARIA

Oggetto: AGGIORNAMENTO I TRIMESTRE 2026 DEI FLUSSI DI CASSA (INCASSI E PAGAMENTI SIOPE) AI SENSI DELL'ART.6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L.9/12/2024 N.189

**PARERE REGOLARITÀ
TECNICA**
(Art.49 T.U. n.267)
Favorevole
F.to (Dott. Francesco Pesci)

**COPERTURA
FINANZIARIA**
(Art. 49 T.U. 267)
Favorevole
F.to

Il Responsabile del settore
F.to (Dott. Francesco Pesci)

Copia della presente determinazione viene pubblicata all'Albo on line nel sito istituzionale dell'ente ai sensi dell'art.32 L.69/2009 e s.m. dal 29/04/2026 al 14/05/2026 al n. 68 del Registro delle Pubblicazioni

IL SEGRETARIO
F.to

Copia conforme all'originale per uso amministrativo

Il Segretario

IL RESPONSABILE DI SETTORE

Visto il decreto del commissario n.02 del 13/01/2026 con il quale il sottoscritto veniva nominato responsabile del servizio economico finanziario.

Preso atto che:

1. Con deliberazione di Consiglio comunitario n.14 del 29 dicembre 2025 è stato approvato il DUP 2026/2028;

2. Con deliberazione di Consiglio comunitario n.15 del 29 dicembre 2025 è stato approvato il Bilancio di previsione 2026/2028;

Richiamato il Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i. recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;

Premesso che:

- l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa;

- tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

- il piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

Premesso che:

il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, redatto secondo il modello ministeriale, infatti il Piano è stato elaborato sulla base: dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2024, delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026, dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti e approvato con delibera di Giunta n. 09 del 26/02/2026.

Visto che nell'intestazione del modello, il cui contenuto deve quindi intendersi come integrativo di quanto previsto dal ricordato articolo 6 del d.l. n. 155/2024, si precisa 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 (dati consultabili dal sito internet www.siope.it), tenendo peraltro in considerazione le novità e le peculiarità dell'esercizio;

- nella prima colonna di ciascun trimestre vanno esposte le risultanze, relative allo stesso trimestre, del secondo esercizio precedente quello in corso;

- gli enti sono tenuti a verificare trimestralmente le previsioni precedentemente formulate e ad aggiornare conseguentemente il Piano: tale aggiornamento va disposto con determina del Responsabile del Servizio Finanziario.

Considerato che 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 e tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali 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 è ridenominata in "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

Visto che il nuovo prospetto elaborato dal responsabile finanziario allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale deve essere approvato dallo stesso e comunicato alla Giunta e al Revisore dei Conti.

Visti:

- il D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189;

- il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato sul proprio sito istituzionale in data 13/01/2025;

- il D.Lgs. 267/2000 (TUEL) e successive modifiche ed integrazioni;

- il vigente regolamento di contabilità dell'ente;

DETERMINA

1. Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate, l'aggiornamento del I TRIMESTRE 2026, e di conseguenza degli altri trimestri, del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente determinazione quale parte integrante e sostanziale (Allegato A);

2. Di dare atto che il Piano approvato dalla Giunta costituisce strumento di programmazione finanziaria ed è stato monitorato in questo I TRIMESTRE 2026 e di conseguenza aggiornato dal Servizio Finanziario;

3. Di trasmettere la presente determinazione alla Giunta e all'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione per opportuna conoscenza.

ALTRE INFORMAZIONI:

Responsabile del procedimento (artt. 4-6 legge 241/1990): Dott. Francesco Pesci

AVVERTE

Che, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 3 del D. Lgs 30/06/2003 n. 196 e successive modificazioni ed integrazioni, i dati personali raccolti, saranno trattati anche con strumenti informatici, esclusivamente nell'ambito del presente procedimento.

Che ai sensi del 4^o comma dell'art. 3 della legge 7/8/1990 n. 241, avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso:

-giurisdizionale al TAR Lazio ai sensi dell'art. 2 lett. b) e art. 21 della L. 1034/1971 e ss.mm. entro il termine di 60 giorni dalla data di scadenza del termine di pubblicazione;

-straordinario al Presidente della Repubblica per motivi di legittimità entro 120 giorni decorrenti dal medesimo termine di cui sopra ai sensi dell'art. 8 del

D.P.R. 24.1.1971, n. 1199.

Conflitto di interesse:

In relazione all'adozione del presente atto, il sottoscritto Responsabile del Settore attesta che:

a) non ricorre conflitto, anche potenziale, di interessi a norma dell'art. 6-bis della legge 241/1990, dell'art. 6 del DPR 62/2013 e del Codice di comportamento del Comune di Onano;

*Il Responsabile del Servizio
F.to Dott. Francesco Pesci*

Firme sostituite da indicazione a mezzo stampa ai sensi dell'articolo 3, comma 2 del D.Lgs n.39/1993