



COMUNE DI INDUNO OLONA

Provincia di Varese

SETTORE ECONOMICO - FINANZIARIO
SERVIZIO RAGIONERIA

DETERMINAZIONE N. 150 / 2026

DEL 16/04/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL PRIMO TRIMESTRE 2026 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 25 DEL 23/02/2026.

IL RESPONSABILE DI SETTORE

VISTE: la Deliberazione C.C. n. 4 del 23/02/2026 ad oggetto "Approvazione Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2026-2028", la Deliberazione C.C. n. 5 del 23/02/2026 ad oggetto "Approvazione del Bilancio di previsione 2026-2028", la Deliberazione G.C. n. 26 del 24/02/2026 ad oggetto "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2026-2028" e la Deliberazione G.C. n. 35 del 30/03/2026 ad oggetto "Approvazione del Piano Integrato di Attività ed Organizzazione - PIAO 2026-2028";

Visto il "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali", approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 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";

Visto l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che 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 crono programma 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 .";

il Piano deve delineare un crono programma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

Considerato che:

- il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito web istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- il modello di cui al punto precedente mette a confronto, per ogni trimestre, le previsioni di riscossioni e pagamenti con i dati Siope del penultimo esercizio (per il 2026, si considera il 2024);
- la classificazione delle entrate e delle spese prevista nel modello in parola, ove necessario, può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze dell'ente, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti;
- il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi) è finalizzato a consentire agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso alle anticipazioni;
- le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dal Responsabile del Servizio Finanziario con la collaborazione degli altri Responsabili di settore, coerentemente con il bilancio approvato, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, nonché delle novità interne ed esterne e delle peculiarità esogene ed endogene dell'esercizio in corso;
- le previsioni in parola sono verificate ed aggiornate per ogni trimestre con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario, da comunicare alla Giunta ed al Revisore;

Rilevato che la Ragioneria Generale dello Stato ha pubblicato il modello ufficiale per la predisposizione di tale piano in data 13 gennaio 2025, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

Dato atto che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 23/02/2026 è stato approvato il Bilancio di previsione 2026/2028;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 24/02/2026 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione del Bilancio 2026/2028;

Considerato che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 25 del 23/02/2026, con cui è stato approvato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'Esercizio 2026;

Ritenuto necessario provvedere all'aggiornamento del piano di cui ai punti precedenti, elaborato con riferimento al 1^a trimestre 2026, dando comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;

Verificato pertanto il prospetto elaborato, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale, e ritenuto di provvedere alla sua approvazione;

Visto il decreto sindacale n° 6/2026 del 13/02/2026 con il quale la scrivente è stata nominata Responsabile del Settore Economico Finanziario;

Visti:

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 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, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- il D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche e integrazioni;
- Visto il vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;

RAVVISATA la propria competenza in merito;

DATO ATTO che il presente sarà iscritto nel relativo registro e pubblicato all'albo pretorio.

DETERMINA

1. Di aggiornare, ai sensi dell'art. 6 comma 1 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. n. 189/2024, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 con riferimento al 1^a trimestre, 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 e allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;
2. Di approvare, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento, a seguito della chiusura del primo trimestre 2026, del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, redatto sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato allegato al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale;
3. Di dare atto che verrà data comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;
4. 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.

NOTA: avverso il presente provvedimento è ammesso il ricorso al TAR di competenza entro 60 giorni o entro 120 giorni al Presidente della Repubblica. E' ammesso il ricorso al TAR di competenza entro 30 giorni se trattasi di appalti di lavori, servizi o forniture.

Lì, 16/04/2026

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE
MINARI MICHELA**

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)