



CITTA' DI CIVITELLA DEL TRONTO

Provincia di Teramo

ORIGINALE

Registro Generale n. 641

DETERMINAZIONE DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

N. 175 DEL 07-10-2026

Ufficio: RAGIONERIA

Oggetto: AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 3° TRIMESTRE 2026 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 14 DEL 19/02/2026.

L'anno duemilaventisei addì sette del mese di ottobre,

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO dott.ssa D'Antonio Alessandra

RICHIAMATE:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 25/07/2025, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026/2028 - immediatamente esecutiva ai sensi di legge;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 23/12/2025, con la quale è stata approvata Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NADUP) 2026/2028 – immediatamente esecutiva ai sensi di legge;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 23/12/2025, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026/2028 - immediatamente esecutiva ai sensi di legge;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 15/01/2026, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2026/2028 - immediatamente esecutiva ai sensi di legge;

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 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.”;

RILEVATO che sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

CONSIDERATO 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 che:

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- 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 ancora 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 considerazione 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 alla giunta/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;

VISTI i chiarimenti forniti della 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, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 23/12/2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026/2027/2028;

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

VISTO il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo, e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 19/02/2026, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

CONSIDERATO che nella predetta deliberazione n. 14/2026 veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che deve essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena;

VISTO l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 “Allegato A”, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

RICHIAMATO il Decreto del Sindaco n. 1 del 02/01/2026 con cui è stato attribuito alla Dott.ssa Alessandra D'Antonio, Funzionario Contabile della Comune di Civitella del Tronto, le funzioni e le competenze tutte ascritte alla struttura denominata “Area Programmazione Finanziaria” a far data dal 02/01/2026, e, per l'effetto, la responsabilità gestionale dei settori e servizi tutti ivi indicati;

DATO ATTO ai sensi dell'art.6-bis della Legge n.241/1990 e dell'art.1, comma 9, lett. e) della Legge n.190/2012, della insussistenza di cause di conflitto di interesse, anche potenziale, nei confronti del titolare dell'ufficio e del Responsabile del presente procedimento, Dott.ssa Alessandra D'Antonio, assegnataria di incarico di E.Q. per l'Area Programmazione Finanziaria, Tributi e Personale, giusto decreto sindacale del 02/01/2026;

CONSIDERATO che il responsabile del procedimento Dott.ssa Alessandra D'Antonio ha attestato la regolarità e la correttezza della istruttoria condotta sulla presente determinazione, ai sensi e per gli effetti delle disposizioni di cui all'articolo 147-bis, comma 1 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267 e successive modificazioni e integrazioni, nonché ai sensi del regolamento per la disciplina dei controlli interni;

RITENUTO che l'istruttoria con controllo della documentazione a corredo, preordinata all'emanazione del presente atto, consente di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art.147 bis D.Lgs. n.267/2000;

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;

- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

DETERMINA

- 1) DI APPROVARE, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, "Allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) DI COMUNICARE la presente alla Giunta Comunale nella prima seduta utile;
- 3) DI TRASMETTERE copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
dott.ssa D'Antonio Alessandra

(Atto firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005, ss.mm.ii. e rispettive norme collegate)