# COMUNE DI POZZOLO FORMIGARO

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

**COPIA**

## DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE

## AREA FINANZIARIA

## Registro 33 del 28-10-2026

| | |
|---|---|
| **OGGETTO:** | **Aggiornamento congiunto del Piano dei flussi di cassa relativo al secondo e al terzo trimestre dell'esercizio finanziario 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 decreto n. 4 del 24/07/2025 di conferimento dell'incarico di responsabile del servizio Finanziario Comunale;

Richiamate:

- la deliberazione n. 32 del 23/12/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il Documento unico di programmazione 2026- 2028;
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 33 in data 23/12/2025, con cui è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2026 - 2028;

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. 18 del 24/02/2026 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa;

Vista la precedente determinazione n. 18 del 16/06/2026 di aggiornamento dei dati al 31/03/2026;

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;

Dato atto che il Comune di Pozzolo Formigaro riesce a smaltire i debiti commerciali nei tempi stabiliti dalla normativa e che il saldo di cassa risulta sempre ampiamente positivo;

Ritenuto di procedere, in un'ottica di semplificazione procedimentale e nel rispetto dei principi di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, all'approvazione congiunta dell'aggiornamento del Piano dei Flussi di Cassa relativo al secondo e al terzo trimestre dell'esercizio 2026;

DATO ATTO che tale modalità non pregiudica l'attività di vigilanza sulla tempestività dei pagamenti commerciali;

PRESTO ATTO CHE il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'01/01/2026;
- la movimentazione effettiva della cassa al 30.06.2026 e 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;

**DETERMINA**

1) di approvare l'aggiornamento al 30 settembre 2026 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026 - allegato A);

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

3) di comunicare la presente determinazione all’organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche.

Il Responsabile del Servizio
F.to Dott.ssa Antonietta D'Alessandro

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Registro delle pubblicazioni 747

Copia della presente determinazione, viene pubblicata all'Albo Pretorio Telematico sul sito istituzionale dell'Ente, nelle forme previste dall'art. 32 comma 1 della legge 18/06/2009 n.69, per 15 giorni consecutivi dal 28-10-2026 al 12-11-2026 ai sensi dell'art.124 comma1, del D. Lgs 18.08.2000 n. 267 e s.m.i.

Pozzolo Formigaro, 28-10-2026

Il Resp. della Pubblicazione
F.to Dott.ssa D'Alessandro Antonietta

---

Copia conforme all'originale, ad uso amministrativo.

Pozzolo Formigaro, 28-10-2026

IL Resp. della Pubblicazione
(Dott.ssa D'Alessandro Antonietta)