



**COMUNE DI CASTELLAZZO BORMIDA
PROVINCIA DI ALESSANDRIA**

UFFICIO SERVIZIO FINANZIARIO/TRIBUTI

Determina N. Reg. Settoriale 25 del 30/07/2026

N. Reg. Generale 226

OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 - ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189 - AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE

IL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO/TRIBUTI

VISTE:

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 18/12/2025, esecutiva, con la quale è stato approvato il Documento Unico di programmazione – D.U.P. 2026/2028;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 18/12/2025, esecutiva, con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2026/2028;
- la Deliberazione di Giunta Comunale, n. 1 del 21/01/2026, esecutiva, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione – PEG. 2026/2028;

RICHIAMATA integralmente la Deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 04.03.2026 con la quale si era provveduto ad approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'articolo 6 comma 1 del Decreto-Legge 155/2024 conv. in legge n.189 del 9 dicembre 2024;

CONSIDERATO CHE il modello del Piano annuale dei flussi di cassa non è stato oggetto di formale approvazione con specifico decreto ministeriale, né sono state emanate dal MEF indicazioni operative per la sua compilazione ma che tali indicazioni sono state solamente espresse nell'intestazione del modello stesso, il cui contenuto deve quindi intendersi come integrativo di quanto previsto dal citato articolo 6 del D.L. n. 155/2024.

ATTESO che detta intestazione precisa che:

- gli enti sono tenuti (in tal senso si intende il testo ufficiale laddove riporta che gli enti sono "*invitati*") a verificare trimestralmente le previsioni precedentemente formulate e ad aggiornare conseguentemente il Piano
- tale aggiornamento va disposto con determina del Responsabile del Servizio Finanziario.

- 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;
 - tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di 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 (riportante la dicitura "Previsioni di cassa") è ridenominata in "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".
- l'aggiornamento del Piano deve essere portato a conoscenza della giunta;

DATO ATTO che con la propria Determinazione n. 14 del 29.04.2026 si è provveduto al primo aggiornamento trimestrale;

RITENUTO pertanto, conformemente a tutte le indicazioni come sopra richiamate, provvedere al secondo aggiornamento trimestrale del prospetto dei flussi di cassa come all. A) alla presente determinazione, dando atto che le previsioni nello stesso contenute sono allineate all'ultima variazione di bilancio deliberata dal Consiglio Comunale in data 27/07/2027;

ATTESO che l'adozione del suddetto prospetto rientra tra le misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti, si ritiene inoltre utile precisare che, secondo i dati comunicati da questo Ente tramite la piattaforma AREA RGS ed afferenti il **secondo trimestre 2026**, il Comune di Castellazzo Bormida ha avuto:

Tempo medio ponderato di pagamento: 12 giorni

Tempo medio ponderato di ritardo: - 18 gg

precisando, per quest'ultimo indicatore, che 0,00 indica l'esecuzione di tutti i pagamenti alla esatta scadenza del trentesimo giorno mentre un valore negativo indica una tempistica media dei pagamenti inferiore ai 30 giorni;

VISTO il decreto del Sindaco n. 5/2025 di nomina del sottoscritto a Responsabile dei Servizi Finanziari;

DETERMINA

- 1) Di richiamare integralmente quanto espresso in premessa;
- 2) Di approvare l'aggiornamento trimestrale del piano dei flussi di cassa 2026 (all. A alla presente determinazione) dando atto che:
 - le risultanze del secondo trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi sono state estratte dalla banca dati SIOPE;
 - i dati del prospetto sono aggiornati ai valori delle variazioni di bilancio approvate con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 27/07/2026;
- 3) di trasmettere copia della presente determinazione:
 - alla Giunta Comunale;
 - all'Organo di Revisione economico-finanziaria;
 - al Sig. Segretario Comunale ed ai Responsabili dei Servizi chiedendo agli stessi di continuare a

collaborare con il Responsabile del Servizio Finanziario nell'elaborazione del prospetto e nella gestione delle sue future variazioni;

- 4) di pubblicare il presente provvedimento sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente" all'interno della parte dedicata alla tempestività dei pagamenti;

Castellazzo B.da, lì

Il Responsabile Servizio Finanziario/Tributi
Giorgio Marengo

SERVIZIO FINANZIARIO

Visto per regolarità contabile.

Castellazzo B.da, lì _____

Il Responsabile Servizio Finanziario/Tributi
Giorgio Marengo