*Città di Castenaso*

AREA BILANCIO E CONTROLLO DI GESTIONE

**DETERMINAZIONE N. 566 / 2026**

**OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA 2026 AL 3° TRIMESTRE 2026.**

**IL RESPONSABILE DI AREA**

**RICHIAMATI:**

- il Documento Unico di Programmazione *(DUP)* SeS 2026/2029 e SeO 2026/2028 approvato con deliberazione consiliare n. 40 del 24.07.2025 e successive modificazioni;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 19/12/2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2026-2028 *(art. 151 del Dlgs. n. 267/2000 e art. 10 del Dlgs. n. 118/2011)* e successive variazioni;
- il Piano esecutivo di gestione *(PEG)* 2026/2028 - Assegnazione risorse finanziarie approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 163 del 19.12.2025 e successive modificazioni;
- il Piano Integrato di Attività e Organizzazione *(PIAO)* 2026/2028 approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 10/2026 e successive modificazioni;
- il Decreto del Sindaco n. 10/2024 con il quale è stato assegnato alla Dott.ssa Monica Bonori l'incarico di Responsabile di Posizione Organizzativa dell'Area Bilancio Controllo di Gestione e Tributi;
- l'art. 6 commi 1 e 2 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che così recita: *"1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 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.";*

**PREMESSO** che la normativa soprarichiamata ha imposto ai Comuni di adottare 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 in corso;

**RILEVATO** che l'adozione del Piano, *(da redigersi secondo il modello predisposto da ARCONET e reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato)* **ha lo scopo sia di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento**, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, **sia di far emergere, laddove esistano, situazioni di criticità, derivanti da problemi organizzativi o da difficoltà di cassa, così da indurre ciascun Ente a identificare per tempo il fattore distorsivo e a porre in essere rimedi idonei**;

**ATTESO che la predisposizione del Piano richiede la collaborazione di tutti gli Uffici** chiamati a formulare previsioni di cassa puntuali sulla base di valutazioni caso per caso, tenendo conto in particolare;

- dei residui attivi e passivi che restano da incassare/pagare al 31 dicembre dell'esercizio precedente;
- degli stanziamenti di competenza dell'esercizio 2026 comprensivi delle eventuali variazioni intervenute dal 1° gennaio;
- per quanto riguarda le entrate, dell'eventuale percentuale di insolvenza;
- per quanto riguarda le opere pubbliche *(sia in corso sia di nuova programmazione),* dei cronoprogrammi aggiornati così da poter ricavare le correlate necessarie informazioni;
- dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti e delle novità/peculiarità dell'esercizio in corso *(nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);*

**CONSIDERATO** che:

- i Responsabili di Area, di concerto con il Responsabile del Servizio Finanziario, hanno formulato le previsioni di cassa trimestrali cumulate per l'anno 2026, come da Allegato *"A"* alla deliberazione della Giunta Comunale n. 29/2026, seguendo le indicazioni di cui al modello pubblicato sul sito istituzionale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato;
- i flussi di cassa elaborati mostrano la seguente evoluzione trimestrale:

| | Previsione di cassa I Trim (dati dal 1/1 al 31/3) | Previsione di cassa II Trim (dati cumulati dal 1/1 al 30/6) | Previsione di cassa III Trim (dati cumulati dal 1/1 al 30/9) | Previsione di cassa IV Trim (dati cumulati dal 1/1 al 31/12) |
|---|---|---|---|---|
| Entrate | 4.175.629,84 | 18.854.264,23 | 26.409.099,58 | 36.022.186,10 |
| Spese | 7.499.869.97 | 20.551.571,63 | 29.722.567,52 | 36.013.325,52 |

**PRECISATO** che il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del Bilancio di previsione, evidenziando l'esigenza di provvedere al debito allineamento con successiva deliberazione di variazione in corso di adozione;

**DATO ATTO** che:

- 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 dell'attuazione del Piano;

- il Piano dei flussi di cassa 2026 è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 29 del 26.02.2026;
- come da Verbale n. 11 del 14.04.2026, l'Organo di Revisione dell'Ente ha effettuato la verifica sul Piano dei flussi di cassa 2026 ai sensi dell'art. 6 comma 2 del D.L. n. 155/2024;
- in applicazione della richiamata deliberazione n. 29/2026, il Piano è aggiornato con determinazione del Responsabile Servizio Finanziario, da adottarsi entro la fine del mese successivo al trimestre solare appena concluso e da comunicare alla Giunta Comunale entro la prima seduta utile;
- 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"*;
- con determinazione n. 221/2026 si è provveduto all'aggiornamento del piano dei flussi di cassa 2026 al 1° trimestre 2026;
- con determinazione n. 395/2026 si è provveduto all'aggiornamento del piano dei flussi di cassa 2026 al 2° trimestre 2026;

**ATTESO** che il Servizio Finanziario ha provveduto alla verifica del Piano annuale dei flussi di cassa al 3° trimestre 2026 tenendo conto:

a) della sostituzione delle previsioni del 3° trimestre 2026 con i dati SIOPE relativi agli incassi e ai pagamenti effettivi;
b) delle previsioni di cassa dell'anno 2026 iscritte nel Bilancio di previsione 2026/2028 esercizio 2026;
c) che al 30/09/2026 risultano incassi da regolarizzare per € 22,032,42 e nessun pagamento da regolarizzare;

**RILEVATO** che:

- gli incassi effettivi come di seguito rappresentati evidenziano, rispetto alla previsione del 3° trimestre 2026, uno scostamento in termini assoluti e percentuali rispettivamente di € 9.899.419,19 e del 37,48%;
- lo scostamento menzionato al punto precedente è sostanzialmente riconducibile allo stato di incasso dei capitoli di entrata "*4204306 CONTRIBUTO REGIONALE RIGENERAZIONE URBANA";* "*4024209 PNRR M4C1 Inv.1.1 interventi per resilienza e valorizzazione del territorio CUP E91b21012460006 contributo realizz.asilo nido"*; *"4024317 Contributo PCDM Commissario Straordinario - per ricostruzione post alluvione U/2010029661/60;"4024316 Contributo PCDM Commissario Straordinario – per ricostruzione Infr. stradali post alluvione U/2010028128/60";"4024200 PNRR M5.C2. Inv 2.1 Interventi per la resilienza e rigenerazione urbana - CUP E97H2100114001 – Contributo rigenerazione urbana area sportiva",* la cui mancata realizzazione è imputabile, a parere dell'Ufficio assegnatario delle risorse, a rallentata esecuzione di SAL limitatamente ai primi due interventi, ai tempi di attesa dell'erogazione ministeriale in ordine al terzo intervento già rendicontato e ai tempi di esecuzione delle rendicontazioni finali in merito ai restanti interventi;
- i pagamenti effettivi come di seguito rappresentati evidenziano, rispetto alla previsione del 3° trimestre 2026, uno scostamento in termini assoluti e percentuali rispettivamente di € 13.031.234,16 e del 43,84%;
- lo scostamento menzionato al punto precedente è sostanzialmente riconducibile allo stato di pagamento dei capitoli di spesa: "*2010024302 Realizzazione scuola media*"*; "2010030102 "PNRR - M4C1 Inv.1.1 Interventi per resilienza e valorizzazione del territorio CUP E91B21012460006 -IVA-NUOVO NIDO PICCOLO BLU"; "2020012013/10 Acquisto attrezzature e arredi asilo nido - IVA – AAI"; "2010028165 Rigenerazione urbana edificio Tosarelli CUP E93D21006230006"; "103009633/14 Forniture servizi scolastici -*

*appalto integrazione scolastica alunni portatori di handicap E/2012110 E/2012111"; "1030010135/10 Forniture nidi e servizi - IVA - Appalto asilo nido e centro giochi"; "103004537/11 Forniture servizi scolastici - appalto servizio refezione – IVA"; "103009633/14 Servizi per l'ambiente - manutenzione parchi e giardini",* la cui mancata realizzazione è imputabile, a parere dell'Ufficio assegnatario delle risorse, a rallentata esecuzione di SAL limitatamente ai primi quattro interventi e alle tempistiche di arrivo dei documenti di spesa, delle correlate scadenze di versamento e degli atti di liquidazione tecnica, in ordine ai restanti interventi;

- gli slittamenti summenzionati appaiono solo parzialmente superabili nel corso del 4° trimestre, con la conseguente necessità di apportare le correlate variazioni alla pianificazione finale dei flussi di cassa;

**RITENUTO**, pertanto, di poter approvare l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa 2026 al 3° trimestre 2026, come da Allegato *"1"* al presente provvedimento e come da risultanze in appresso rappresentate, tramite l'iscrizione degli incassi e dei pagamenti effettivi del 3° trimestre 2026 e la modifica delle previsioni dell'ultimo trimestre così da garantire la congruenza con gli stanziamenti di cassa in corso di adeguamento e un fondo di cassa, tempo per tempo, non negativo in coerenza con l'art. 162 comma 6 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;

| | Incassi/ Pagamenti effettivi I Trim (dati dal 1/1 al 31/3) | Incassi/ Pagamenti effettivi II Trim (dati dal 1/1 al 30/6) | Previsione di cassa III Trim (dati cumulati dal 1/1 al 30/9) | **Incassi/ Pagamenti effettivi III Trim (dati dal 1/1 al 30/9)** | Previsione di cassa IV Trim (dati cumulati dal 1/1 al 31/12) |
|---|---|---|---|---|---|
| Entrate | 3.824.565,51 | 12.180.660,66 | 21.572.960,22 | 16.509.680,39 | 32.865.313,83 |
| Spese | 5.506.026,77 | 11.861.174,52 | 19.794.472,36 | 16.691.333,36 | 33.278.290,99 |

**DETERMINA**

per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate

1. Di approvare l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa 2026 al 3° trimestre 2026, come da Allegato *"1"* al presente provvedimento, tramite l'iscrizione degli incassi e dei pagamenti effettivi del 3° trimestre 2026 e la modifica delle previsioni dell'ultimo trimestre così da garantire la congruenza con gli stanziamenti di cassa in corso di adeguamento e un fondo di cassa, tempo per tempo, non negativo in coerenza con l'art. 162 comma 6 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;
2. Di attestare, con la sottoscrizione del presente provvedimento, la regolarità, la legittimità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 147-bis comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000.
3. Di trasmettere copia del presente provvedimento alla Giunta Comunale e all'Organo di Revisione dell'Ente.
4. Di dare atto che il presente provvedimento è stato adottato nel rispetto delle disposizioni di cui alla L.190/2012 e della sottosezione di programmazione - Rischi corruttivi e trasparenza del PIAO 2026/2028, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 10/2026, non sussistendo relazioni di parentela fino al 4 grado, coniugio o affinità tra chi ha istruito e/o chi adotta l'atto e i titolari, gli amministratori o soci dei destinatari del provvedimento, rinviando alle dichiarazioni sostitutive di atto di notorietà del dipendente che ha istruito l'atto e del responsabile che adotta il presente provvedimento finale, depositate nei rispettivi fascicoli personali.

Lì, 30/10/2026

IL RESPONSABILE DI AREA
BONORI MONICA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

Firmato digitalmente da:
**BONORI**
**MONICA**
il: 30/10/2026
alle: 14:08:26