



COMUNE DI CODEVILLA

(Provincia di Pavia)

Via Umberto I, n. 15 — CAP 27050

Telefono 0383-373017

Codice Fiscale e Partita IVA n. 00409680188

info@comune.codevilla.pv.it

comune.codevilla@legalpec.it



DETERMINAZIONE

SERVIZIO FINANZIARIO – RAGIONERIA – TRIBUTI – AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE – ASSISTENZA ALLA PERSONA – ADEMPIMENTI FISCALI.

SERVIZIO FINANZIARIO

N. 57 DEL 14/07/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2026, DI CUI ALL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189, AL 2° TRIMESTRE 2026.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 22/12/2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) relativa al periodo 2026/2028;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 22/12/2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2026/2028;
- con deliberazione della Giunta Comunale n.1 del 08/01/2026, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per il triennio 2026/2028;

Premesso altresì che:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 16/02/2026, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, ai sensi dell'art. 6 commi 1 e 2 del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;

con le seguenti deliberazioni, esecutive ai sensi di legge, sono state approvate variazioni al bilancio di previsione finanziario per il triennio 2026/2028 relativamente agli stanziamenti di competenza e di cassa dell'anno 2026;

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 27/04/2026;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 9 del 22/01/2026, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 09/02/2026;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 22 del 19/03/2026, variazione di cassa a seguito variazione per somme esigibili;

Rilevato che il modello del Piano annuale dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato nella Homepage del sito ARCONET contiene l'indicazione che il suddetto Piano è verificato e aggiornato trimestralmente, con atto del Responsabile del Servizio Finanziario, da comunicare alla Giunta, provvedendo in tale sede a mero titolo esemplificativo:

- alla sostituzione delle previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
- alla conseguente riformulazione delle previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Rilevato inoltre che il modello del Piano annuale dei flussi di cassa riporta:

- per ciascuna voce di entrata e spesa dei primi livelli di codifica SIOPE, rispettivamente le riscossioni e i pagamenti in conto competenza e in conto residui riferite per ciascun trimestre, ai dati SIOPE dell'anno 2024 e alle previsioni di cassa dell'anno di riferimento con dati cumulati;
- per il primo trimestre, il fondo di cassa all'inizio dell'anno, e il "di cui con vincolo di cassa";
- per ogni trimestre:
 - il totale delle riscossioni al netto dell'anticipazione del Tesoriere,
 - il totale delle risorse disponibili,
 - il totale dei pagamenti,
 - il fondo di cassa alla fine del trimestre,con i corrispondenti importi "di cui con vincolo di cassa" riferiti alle sole previsioni dell'anno di riferimento e non anche ai dati SIOPE dell'anno 2026;
- il ricorso dell'anticipazione dell'istituto tesoriere;

Dato atto che il Servizio Finanziario ha provveduto all'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 al 2° trimestre 2026 tenendo conto:

- della sostituzione delle previsioni del 2° trimestre 2026 con i dati contabili relativi agli incassi e pagamenti effettivi;
- all'aggiornamento degli stanziamenti delle previsioni di cassa dei futuri trimestri sulla base:
 - dei dati SIOPE dell'anno 2024;
 - delle previsioni di cassa dell'anno 2026 iscritte nel bilancio di previsione 2026/2028, così come modificate con le variazioni degli stanziamenti approvate, da ultimo, con atto di Consiglio Comunale n. 17 del 27/04/2026;
 - che non risultano prelevamenti del fondo di riserva di cassa approvati nel trimestre di riferimento;
 - della disponibilità attuale del fondo di riserva di cassa pari ad €. 8.060,02;
 - del saldo di cassa presso il Tesoriere al 30/06/2026 è pari a €. pari, alla data di aggiornamento, ad €. 398.179,28;

Richiamata la necessità di provvedere all'aggiornamento trimestrale del suddetto Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 al 2° trimestre 2026 allegato A) parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;

Ravvisato che, sulla base delle istruzioni MEF-RGS contenute nel modello, non è richiesto il parere dell'Organo di revisione dell'Ente sul presente atto di aggiornamento del Piano in oggetto;

Visto il provvedimento sindacale n. 1/2026 del 02/01/2026 di nomina di Responsabile del Servizio Finanziario;

Ritenuto che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consenta di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147-bis del D.Lgs. n. 267/2000;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- il Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, con particolare riferimento all'art. 6, commi 1 e 2;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- il vigente Regolamento dei controlli interni;

D E T E R M I N A

per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate:

1. di approvare l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 al 2° trimestre 2026, di cui all'allegato A) parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;
2. di dare atto che, ai sensi dell'art. 193 c. 1 e dell'art. 162 c. 6 del D.Lgs. 267/2000, permangono gli equilibri del bilancio di cassa,
3. 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;
4. di individuare quale Responsabile del Procedimento, ai sensi dell'art. 5 della L. 241/1990, il Sig. Giovanna Sinigaglia;
5. di disporre la pubblicazione del presente atto ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs. n. 33/2013;
6. di trasmettere il presente provvedimento:
 - al Servizio Finanziario per l'istruttoria preordinata all'apposizione del visto di regolarità contabile;
 - al Servizio Segreteria per l'inserimento nella raccolta generale;
 - ai Responsabili di Servizio dell'Ente;
 - all'Organo di Revisione;
7. di comunicare il presente atto di aggiornamento trimestrale del Piano in oggetto alla Giunta Comunale.

Il Responsabile del Servizio
Firmato digitalmente
Sinigaglia Rag. Giovanna

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA (Art. 147 bis D. L.gvo 267/2000)

Il sottoscritto Responsabile del Servizio, rilascia il proprio parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa del presente provvedimento.

Li, 14/07/2026

Il Responsabile del Servizio
Firmato digitalmente
Sinigaglia Rag. Giovanna