COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA
SETTORE TRIBUTI - CONTROLLO DI GESTIONE
CONTROLLO DI GESTIONE E CONTROLLO SOCIETA' PARTECIPATE

DETERMINAZIONE N. 667
del 30/10/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6 COMMA 1 DEL D.L. N°155/2024 - SITUAZIONE AL 3° TRIMESTRE 2026 - APPROVAZIONE.

CIG:

LA RESPONSABILE DEL SETTORE

Premesso che con:
- deliberazione di Consiglio comunale n.79 adottata in data 22/12/2025 ad oggetto "NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2026 - 2028 - APPROVAZIONE " è stata approvata la nota di aggiornamento del DUP 2026 - 2028;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 80 adottata in data 22/12/2025 ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 E ALLEGATI E PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO 2026 - 2028 – APPROVAZIONE" è stato approvato il bilancio di previsione 2026 – 2028;
- deliberazione di Giunta comunale n. 2 del 13/01/2026 ad oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 IN TERMINI DI CASSA (ART. 175 COMMA 5 BIS LETT.D) D.LGS. 267/2000) - ESERCIZIO FINANZIARIO 2026" è stata approvata una variazione in termini di cassa al bilancio dell'esercizio 2026;
- deliberazione di Giunta comunale n.5 del 20/01/2026 ad oggetto "VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL - VARIAZIONE ALL'ESERCIZIO 2026 - PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO 2026 – 2028" è stata approvata la prima variazione al bilancio di previsione 2026 – 2028, esercizio 2026;
- deliberazione di Consiglio comunale n. 8 del 10/03/2026 ad oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL - VARIAZIONE ALL'ESERCIZIO 2026 - SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO 2026 - 2028" è stata approvata la seconda variazione al bilancio di previsione 2026 – 2028, esercizio 2026;
- deliberazione di Consiglio comunale n. 26 del 21/04/2026 ad oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL - VARIAZIONE ALL'ESERCIZIO 2026 - TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO 2026 - 2028" è stata approvata la terza variazione al bilancio di previsione 2026 – 2028, esercizio 2026;

Visto l'art.6, commi 1 e 2, del D.L. 19 ottobre 2024 n.155 convertito nella Legge 9 dicembre 2024 n.189 che testualmente 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'art.1, comma 2, del D. Lgs. 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 in data 13 gennaio 2025 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha pubblicato nel proprio sito web istituzionale, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, il modello previsto dall'articolo 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024 n.155;

Tenuto conto che il suddetto modello contiene tra l'altro, le seguenti indicazioni operative:
"*In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).*
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)";

Atteso che:
- la Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, con deliberazione n. 28 del 24/02/2026, ha approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026;
- il piano in parola è stato poi trasmesso all'organo di revisione economico-finanziaria, per quanto di competenza, che con verbale n. 5 del 20/03/2026 ha preso atto delle verifiche effettuate;

Ribadito che le istruzioni a corredo del modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali prevedono 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 all'organo esecutivo dell'attuazione del piano;
- 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 ragione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);
- 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";
- 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;

Evidenziato inoltre che il piano in parola contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'1/01/2026;

- la movimentazione effettiva della cassa al 30/09/2026;
- le previsioni dell'esercizio 2026, distinte in quattro trimestri e 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 di ciascun trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2026 – sino a tutto il 3^ trimestre 2026;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2024;

Dato atto inoltre che, al fine di garantire l'efficacia della programmazione dei flussi di cassa nel corso dell'esercizio 2026, vengono verificate trimestralmente le previsioni del Piano annuale dei flussi di cassa, aggiornandone conseguentemente le risultanze, dandone comunicazione alla Giunta Comunale;

Visti i chiarimenti forniti dalla Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene precisato 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;

Precisato che:
- dal conto del tesoriere per l'anno 2025 risulta un fondo cassa finale di € 5.638.598,49;
- i dati delle riscossioni e dei pagamenti riferiti a tutto il 4^ trimestre 2025 corrispondono ai dati del Conto del Tesoriere 2025 parificato in data 28/1/2026 con determina n. 57/2026;
- i dati delle riscossioni e dei pagamenti riferiti a tutto il 3^ trimestre 2026 corrispondono ai dati del Tesoriere;
- l'Ente ha previsto tra gli stanziamenti di bilancio quelli riferiti all'apertura e alla chiusura dell'anticipazione di tesoreria, purtuttavia nelle previsioni dei flussi di entrata e di spesa dell'esercizio 2026 riportate nell'allegato 1), non sono state previste movimentazioni in quanto l'Ente non si trova ad oggi nella situazione di dover utilizzare l'anticipazione suddetta presentando al 31/12/2025 un fondo di cassa pari 5.638.598,49, di cui vincolati per euro 105.033,40, e una previsione finale di cassa dell'esercizio 2026 pari ad euro 570.593,24;

Vista la Circolare MEF-RGS n.36 dell'8 novembre 2024 relativa ai nuovi obblighi degli Organi di Revisione in materia di verifica del rispetto dei termini di pagamento delle transazioni commerciali previsti dal D. Lgs. 231/2002;

Tenuto conto che, al fine di consentire all'Organo di Revisione di effettuare le opportune verifiche in materia di rispetto dei tempi medi e degli altri indicatori di pagamento nonché sulla base di quanto disposto dall'art.6, comma 2, del citato D.L. 155/2024, è necessario trasmettere all'Organo di Revisione dell'Ente il Piano annuale dei Flussi di Cassa approvato dalla Giunta comunale e i successivi aggiornamenti trimestrali;

Rilevato che è stato predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'esercizio 2026 sulla base del Modello pubblicato sul sito web istituzionale del MEF-RGS;

Dato atto che il suddetto Piano è stato elaborato sulla base:
- dei dati relativi agli incassi ed ai pagamenti dell'esercizio 2024, come risultanti dalla codifica SIOPE;
- delle previsioni di cassa dell'esercizio 2026 risultanti dal bilancio di previsione 2026 - 2028

approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 80 del 22/12/2025 e aggiornato per effetto delle variazioni divenute sino ad oggi esecutive;
- delle peculiarità e delle attività previste per l'esercizio 2026;

Considerato che il Piano contiene:
- la determinazione del fondo di cassa iniziale alla data dell'1/1/2026 come risultante dal conto del Tesoriere dell'esercizio 2025, che corrisponde alle scritture dell'Ente;
- la determinazione del fondo di cassa vincolato iniziale alla data dell'1/1/2026 come risultante dal conto del Tesoriere dell'esercizio 2025 di euro 105.033,40, che corrisponde alle scritture dell'Ente, dando atto che la somma di euro 68.316,00 risulta versata in data 30/12/2025 ma regolarizzata in data successiva con riferimento all'esercizio 2025, come si evince dall'Allegato 1);
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa 2026, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con gli incassi ed i pagamenti relativi all'esercizio 2024;

Preso atto che il saldo di cassa presenta alla data di redazione del presente provvedimento (dati al 28/10/2026 – conto di diritto) un saldo positivo pari ad euro 6.188.319,06, di cui vincolati per euro 105.033,40, e che la proiezione del saldo di cassa al 31.12.2026 risulta anch'essa positiva, come si evince dall'Allegato 1);

Preso atto che alle valutazioni dei flussi di cassa va assicurata nei totali annuali la coincidenza con le previsioni di cassa complessive annuali del bilancio 2026 e che l'unica discordanza è riferita all'apertura e alla chiusura dell'anticipazione di tesoreria, stante che nelle previsioni dei flussi di entrata e di spesa dell'esercizio 2026 riportate nell'allegato 1), non sono state previste movimentazioni visto che l'Ente non si trova nella situazione di dover utilizzare l'anticipazione suddetta presentando alla data della redazione del piano un fondo di cassa positivo e una previsione del fondo di cassa finale al 31/12/2026 anch'essa positiva;

Rilevato altresì che, in conformità al disposto dalla norma, il piano annuale dei flussi di cassa, a seguito dell'approvazione, deve essere aggiornato trimestralmente con provvedimento del Responsabile del servizio finanziario dell'Ente, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

Richiamato l'art. 162, comma 6, del D. Lgs. n. 267/2000 secondo cui il bilancio di previsione viene deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa;

Ritenuto di dover provvedere in merito all'aggiornamento a tutto il 3^ trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, predisposto secondo il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e secondo le indicazioni fornite dalla stessa (Allegato 1);

Richiamate:
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 52 del 19/8/2024, esecutiva con la quale sono state approvate le Linee Programmatiche di mandato 2024 -2029;
- la deliberazione di Consiglio comunale n.79 adottata in data 22/12/2025 ad oggetto "NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2026 - 2028 - APPROVAZIONE";
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 80 adottata in data 22/12/2025 ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 E ALLEGATI E PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO 2026 - 2028 - APPROVAZIONE;
- la deliberazione di Giunta comunale n. 192 del 29/12/2025 ad oggetto "APPROVAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2026 - 2028 - PARTE CONTABILE E AFFIDAMENTO

DEI CAPITOLI DEL PEG AI RESPONSABILI TITOLARI DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA";
- la deliberazione di Giunta comunale n. 47 del 30/03/2026 con la quale è stato approvato il PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2025-2027";
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 21/04/2026 ad oggetto "APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2025 DEL COMUNE DI PORTO MANTOVANO";

Visto il Decreto Sindacale n. 21 del 31/07/2025 con il quale la sottoscritta è nominata Responsabile della Posizione Organizzativa "AREA 2 – Servizi finanziari e Personale", fino alla data del 31 luglio 2028;

Visti:
- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente regolamento di contabilità;

DETERMINA

1. di approvare le premesse e l'intera narrativa quali parti integranti e sostanziali del dispositivo;

2. di approvare l'aggiornamento a tutto il 3^ trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2026, riportato nell'allegato n. 1) al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale, predisposto secondo il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

3. di attestare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa di cui all'art. 147-*bis*, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole si intende reso con la sottoscrizione del presente provvedimento;

4. di comunicare il presente provvedimento alla Giunta Comunale e all'organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente;

5. di dare atto che:
- ai sensi della legge 7 agosto 1990 n. 241 art. 4 e ss. il responsabile del procedimento è la Responsabile del Settore Ragioneria, dott.ssa Angela Del Bon;

- sono state osservate a cura del Responsabile del Servizio competente le misure anticorruzione previste nella sezione anticorruzione del vigente Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO);

- in capo al Responsabili del Settore Ragioneria, dott.ssa Angela Del Bon non ricorrono conflitti, anche potenziali, di interessi a norma dell'art. 6-bis della legge 241/1990, dell'art. 6 del DPR 62/2013 e del vigente Codice di comportamento del Comune e non sussistono obblighi di astensione previsti dall'art. 7 del DPR 62/2013 e dal vigente Codice di comportamento del Comune;

- il presente provvedimento è rilevante ai fini del popolamento della sezione di Amministrazione Trasparente di riferimento nel rispetto del d.lgs. 33/2013, a cura del Responsabile di Servizio competente;
- ai sensi dell'art. 3, comma 4, della legge 241/1990, contro il presente atto è ammesso il ricorso al T.A.R. Lombardia nel termine di 60 giorni dalla pubblicazione (d.lgs. 2 luglio 2010, n. 104) o, in

alternativa, il ricorso straordinario al Presidente della Repubblica nel termine di 120 giorni dalla pubblicazione, nei modi previsti dall’art. 8 e seguenti del DPR 24 novembre 1971, n. 1199;

Lì, 30/10/2026

LA RESPONSABILE DI SETTORE
DEL BON ANGELA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)