



Comune di Alassio

Riviera dei Fiori

www.comunealassio.it – comune.alassio@legalmail.it

Settore 3° - Economico E Finanziario

UFFICIO CONTABILITÀ GENERALE

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N° 21 DEL 16/01/2026

Oggetto: AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AL QUARTO TRIMESTRE 2025.

VISTO il *Documento Unico di Programmazione – DUP 2026/2028*, approvato dal Consiglio Comunale con la deliberazione n. 48 del 29/07/2025, dichiarata immediatamente esecutiva;

VISTA la Nota di aggiornamento al *Documento Unico di Programmazione – DUP 2026/2028*, approvato dal Consiglio Comunale con la deliberazione n. 90 del 19/12/2025, dichiarata immediatamente esecutiva;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 91 del 19/12/2025, con la quale si è approvato il *Bilancio di previsione 2026/2028*, dichiarata immediatamente esecutiva;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 08/01/2026, con la quale si è approvato il PEG 2026/2028, dichiarata immediatamente esecutiva;

PREMESSO che l'art. 6, comma 1, del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni nella legge n. 189/2024, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma PNRR 1.11) dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.lgs. 30 marzo 2001, n. 165, adottino 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;

PRESO ATTO che il modello rilasciato dal Ministero dell'economia e delle finanze-Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, è articolato in previsioni trimestrali degli incassi e dei pagamenti con dati cumulati dei flussi (indistintamente degli stanziamenti a residuo e delle previsioni di competenza). Per ogni trimestre, oltre alla programmazione dei flussi di cassa, è altresì prevista l'esposizione dei flussi di cassa dello stesso trimestre presenti in SIOPE relativi all'annualità che precede l'esercizio appena chiuso (per il 2025 i dati SIOPE sono quelli del 2023);

RICHIAMATA la Deliberazione della Giunta Comunale n. 61 del 20 febbraio 2025, esecutiva ai sensi di legge, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

ATTESO CHE:

- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti verificano trimestralmente le previsioni del piano, lo aggiornano con determinazione del responsabile finanziario e ne danno comunicazione alla giunta;
- 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.;

VISTI i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene chiarito che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio,

VISTO l'aggiornamento a tutto il 4° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 "allegato A", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

PRESO atto che al 31.12.2025 il fondo di cassa risulta €. 15.132.459,78;

VISTI:

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- Il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- Lo Statuto Comunale;

DETERMINA

- DI APPROVARE, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 31.12.2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
-
- DI DARE ATTO che al 31.12.2025 il fondo di cassa risulta €. 15.132.459,78;
- DI COMUNICARE la presente alla Giunta Comunale nella prima seduta utile e all'organo di revisione economico-finanziario dell'ente;

**Il Dirigente del Settore 3°
Gabriella Gandino / ArubaPEC S.p.A.**
