



Comune di Pavullo nel Frignano
Provincia di Modena

AREA SERVIZI FINANZIARI
Servizio Economico Finanziario Controllo di gestione

DETERMINAZIONE

Determinazione n. 478 del 06/10/2026

Oggetto: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - TERZO TRIMESTRE 2026 - ART. 6 DEL DECRETO LEGGE 155/2024 (LEGGE 189/2024).

IL DIRETTORE DI AREA

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 62 del 18/12/2025, è stata approvata la nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026 – 2028;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 63 del 18/12/2025, è stato approvato il Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2026 – 2028 e relativi allegati;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 155 del 30/12/2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2026 – 2028 ai sensi dell'art. 169 del D.lgs n.267/2000 e degli art. 1 e 2 del D.P.R. 24 giugno 2022 n. 81;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 46 del 30/03/2026 è stato approvato il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) 2026-2028;

Premesso altresì che:

- tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) che l'Italia si è impegnata a realizzare, in linea con le raccomandazioni della Commissione Europea, è prevista la Riforma n. 1.11, "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie" che contempla il conseguimento di specifici obiettivi in termini di tempo medio di pagamento e di tempo medio di ritardo per le pubbliche amministrazioni;
- l'art. 6 del decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155 (in G.U. 19/10/2024, n.246) convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 (in G.U. 12/12/2024, n. 291) ha disposto che 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;

- la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile tali modelli sul sito istituzionale del MEF i modelli di cui sopra, già approvati dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 12.02.2026 avente ad oggetto l'APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ANNO 2026 - ART. 6 DEL DECRETO LEGGE 155/2024 (LEGGE 189/2024)." si è provveduto all'adempimento di cui sopra.
- Con determinazione dirigenziale n. 337 del 16/07/2026 è stato aggiornato il più volte citato piano al mutamento dei dati osservato al termine del secondo trimestre 2026;
- tale piano, a seguito della sua approvazione, è stato trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del decreto-legge n. 155/2024;
- come indicato nella nota metodologica di accompagnamento al Piano annuale dei flussi di cassa predisposto dalla Ragioneria generale dello Stato, lo stesso deve essere aggiornato a cadenza trimestrale con determinazione del Responsabile del Servizio economico finanziario;

Ritenuto quindi necessario, con il presente provvedimento, provvedere all'aggiornamento del Piano alla data del 30/09/2026;

Dato atto che le previsioni trimestrali del Piano:

- sono state elaborate dal Direttore dell'Area Servizi Finanziari con la collaborazione dei Responsabili dei Servizi dell'Ente;
- hanno tenuto conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (dati SIOPE);
- sono state considerate le novità e le peculiarità dell'esercizio 2026 (come le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o le modifiche del quadro normativo);

Considerato che si è provveduto a:

- sostituire le previsioni di cassa del terzo trimestre con gli incassi/pagamenti effettivi registrati sul sistema SIOPE, come estratti dal sito della Banca d'Italia;
- rivedere ed aggiornare, con la collaborazione di tutti i Responsabili, le previsioni dei flussi di cassa dei trimestri successivi, sulla base delle variazioni subite, nel frattempo, dallo stock dei residui presunti al 1° gennaio, dalle previsioni di competenza e dagli accantonamenti;

Considerato inoltre che, a seguito della presente adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa sarà trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;

Visto quindi, il Piano annuale dei flussi di cassa aggiornato al terzo trimestre 2026 allegato sotto la lettera A) alla presente deliberazione, costituendone parte integrante e sostanziale;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs n. 165/2001;
- il vigente Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
- il vigente Regolamento di contabilità.

Attesa la propria competenza nel rispetto del Decreto del Sindaco n. 5 del 30.06.2026, con il quale, tra l'altro è stata conferita al sottoscritto la Direzione dell'Area Servizi Finanziari;



Ritenuto che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consenta di esprimere parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'articolo 147 - bis, comma 1, del vigente Decreto Legislativo n. 267/2000;

DETERMINA

- 1) di approvare l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 aggiornato al terzo trimestre dell'anno in corso, come da Allegato a) alla presente determinazione, parte integrante e sostanziale della stessa;
- 2) di dare comunicazione dell'aggiornamento del Piano all'Organo Esecutivo, sottoponendo allo stesso, laddove necessario, la proposta di variazione di cassa al bilancio, al fine di rendere coerente le previsioni del piano con le previsioni di cassa;
- 3) di sottoporre tale documento all'Organo di Revisione;
- 4) di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147- bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;
- 5) di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente;
- 6) di dare atto che il presente provvedimento non è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al d.Lgs. n. 33/2013.

Pavullo nel Frignano, 06/10/2026

**Sottoscritta dal
Direttore di Area
(COVILI FABRIZIO)
con firma digitale**

