



**COMUNE DI VILLANOVA D'ASTI**  
**UNIONE DI COMUNI**  
**“MONFERRATO E PIANALTO ASTIGIANO”**  
*PROVINCIA DI ASTI*



**DETERMINAZIONE**  
**SETTORE FINANZIARIO**  
**N. 42 DEL 08/04/2026**

**OGGETTO: Aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del Piano Annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, approvato con deliberazione G.C. n. 24 del 19/02/2026**

L'anno duemilaventisei, il giorno otto del mese di aprile, nel proprio ufficio.

Il sottoscritto **RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO**

**VISTA** la deliberazione del Consiglio Comunale e n. 49 del 23.12.2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2026-2028;

**VISTA** la deliberazione della Giunta comunale n. n. 160 del 23.12.2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale veniva approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio finanziario 2026;

**VISTO** il Decreto Sindacale n. 5/2024, circa l'individuazione della sottoscritta quale Responsabile del Settore Finanziario e Tributi del Comune di Villanova;

**DATO ATTO** che l'adozione del presente provvedimento compete al sottoscritto Responsabile di Settore per il combinato disposto dell'art. 107 del D. Lgs.267/2000 e s.m. ed i., degli artt. 4, 16 e 17 del D. Lgs.165/2001 e s.m. ed i., dell'art. 22, comma 13 dello Statuto comunale e degli artt. 23 e 31 del vigente Regolamento di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi;

**VISTO** l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita:"1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC1-72 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.";

**RILEVATO CHE** sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

**CONSIDERATO CHE** il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

- il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;

- a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L.n. 155/2024;
- 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](http://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);
- 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/organo esecutivo dell'attuazione del piano;
- il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
- 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";
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
- 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;

Viste le variazioni del bilancio di previsione 2026/2028 approvate nel corso del corrente esercizio;

**CONSIDERATO CHE** il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;

**VISTO** il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. - TUEL, che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo, e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

**VISTA** la deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 19/02/2026 di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

**VISTO** il parere del Revisore dei conti n. 3 del 25/02/2026 avente ad oggetto "Verifica sul piano flussi di cassa 2026"

**CONSIDERATO CHE** nella predetta deliberazione veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che deve essere adottata entro il 15 del mese successivo al trimestre solare appena concluso;

**VISTO** l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 "allegato A", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

**VISTI** inoltre:

il vigente Regolamento di contabilità;

il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii

il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

## **DETERMINA**

Per le motivazioni esposte nelle premesse, che si intendono qui integralmente riportate:

- **di approvare**, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
- **di comunicare** la presente alla Giunta Comunale nella prima seduta utile (termine modificabile);
- **di trasmettere** copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L.n. 155/2024;
- **di pubblicare** la presente determinazione, anche ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza amministrativa, all'Albo pretorio del Comune di Villanova d'Asti per giorni 15 consecutivi

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE**

F.to: FERRERO d.ssa Patrizia  
(firmato digitalmente)

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO**

- NON NECESSITA DI ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA in quanto trattasi di aggiornamento piano flussi di cassa
- VISTO DI COMPATIBILITA' MONETARIA attestante la compatibilità del pagamento della suddetta spesa con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica (art. 9, c.1 lettera a) punto 2) D.L. 78/2009 convertito nella Legge 102/2009 e l'ordinazione della spesa stessa.

CIG	Settore	Anno	Imp / Sub	Codice	Voce	Cap.	Art.	Piano Fin.	Importo €

Il presente provvedimento è divenuto esecutivo ai sensi dell'art. 151 c. 4 del T.U.E.L.

Villanova d'Asti, li 09/04/2026

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO**

F.to: FERRERO d.ssa Patrizia  
(firmato digitalmente)

E' copia conforme all'originale firmato digitalmente, per gli usi consentiti dalla Legge.

Villanova d'Asti, li 17/04/2026

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE**FERRERO  
d.ssa Patrizia (firmato digitalmente)