



COMUNE DI ALBA ADRIATICA
PROVINCIA DI TERAMO

Registro Generale n. 548

DETERMINA
del Responsabile dell'U.O. Area economico-finanziaria

n. 48 del 01-10-2026

Ufficio: AREA ECON/FINANZA - RESP.LE

Oggetto:

Aggiornamento al 31.09.2026 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026.

Alba Adriatica, lì 01-10-2026

Il Responsabile dell'U.O.
Dott.ssa Cimini Loredana



Il Responsabile dell'U.O. Area economico-finanziaria

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il D.Lgs. n. 165/2001;

Visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il regolamento comunale dei contratti;

Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

Visto

- gli artt. 107, 109 e 147-bis del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000, in tema di competenze e controlli di regolarità amministrativa e contabile;
- il decreto sindacale n. 5 del 15.01.2026 e n. 27 del 03.07.2026 con il quale è stata attribuita l'incarico di Elevata Qualificazione dell'Ufficio Gestione Bilancio-Organizzazione e Tributi;
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 57 del 29.12.2025, esecutiva, "Approvazione della nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (DUP) periodo 2026-2028 (art. 170, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000)";
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 58 del 29.12.2025, esecutiva, "Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2026 - 2028 (art. 151, d.lgs. n. 267/2000 e art. 10, d.lgs. n. 118/2011)";
- la Deliberazione del Giunta Comunale nr. 4 del 20.01.2026, resa esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto: "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2026/2028 (art. 169 del d.lgs. n. 267/2000) - Parte Finanziaria;

Premesso che l'art. 6, commi 1 e 2, del Decreto-legge n. 155/2024, ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione di Giunta Comunale;

Considerato che:

- tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS);
- il piano dovrà essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario;

Preso atto che la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, il quale mette a confronto in ogni periodo previsioni di riscossione e di pagamento con i dati SIOPE del penultimo esercizio (ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del piano) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

Vista la delibera di Giunta Comunale n.34 del 17.02.2026 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa;

Vista la nota del Responsabile del Servizio finanziario del 23.02.2026 con la quale ha comunicato al Collegio dei Revisori contabili l'adozione del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026;



Preso atto che come disposto dalla norma, il piano a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente;

PRESTO ATTO CHE il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'1/1/2026;
- la movimentazione effettiva della cassa al 30.09.2026;
- le previsioni del terzo trimestre 2026, 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 del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2024;

DETERMINA

- 1) di approvare l'aggiornamento al 30 settembre 2026 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026 allegato e parte integrante del presente atto;
- 2) di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;
- 3) di trasmettere il presente atto all'organo di revisione contabile;
- 4) di dare atto che sono stati espressi favorevolmente i pareri previsti dall'art. 49 D.lgs. 18/08/2000 n. 267;

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Ai sensi dell'art. 147-bis del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali - D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, si esprime PARERE FAVOREVOLE sulla presente determinazione, in ordine alla regolarità e alla correttezza dell'azione amministrativa.

Il Responsabile dell'U.O.
Firma digitale Dott.ssa Cimini Loredana

Il presente atto viene trasmesso:

- **al Responsabile del Servizio Finanziario** con allegati i documenti giustificativi della spesa, per il controllo amministrativo, contabile e fiscale, ai sensi dell'art. 184 del D.Lgs. 267/2000;
- **al Responsabile della conservazione dei documenti informatici**, in originale, per l'archiviazione.



Alba Adriatica, lì 01-10-2026

Il Responsabile dell'U.O.
Firma digitale Dott.ssa Cimini Loredana



COMUNE DI ALBA ADRIATICA
PROVINCIA DI TERAMO

**VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE E
ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA**

Registro Generale n. 548

DETERMINA
del Responsabile dell'U.O. Area economico-finanziaria

n. 48 del 01-10-2026

Oggetto:

Aggiornamento al 31.09.2026 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026.

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Ai sensi dell'art. 147-bis del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, si esprime **PARERE Favorevole**, in ordine alla **regolarità contabile** della presente determinazione e se ne attesta la copertura finanziaria.

Con l'apposizione del presente visto la determinazione in oggetto diviene esecutiva.

Alba Adriatica, lì 01-10-2026

Il Responsabile dell'U.O.
Firma digitale Dott.ssa Cimini Loredana



COMUNE DI ALBA ADRIATICA
PROVINCIA DI TERAMO

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Registro Generale n. 548

DETERMINA
del Responsabile dell'U.O. Area economico-finanziaria
n. 48 del 01-10-2026

Oggetto:

Aggiornamento al 31.09.2026 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026.

Pubblicazione n. 1280

La presente determinazione è pubblicata il 01-10-2026 all'Albo pretorio online del Comune di Alba Adriatica, per rimanervi 15 giorni consecutivi, fino al 16-10-2026.

Alba Adriatica, lì 01-10-2026

Il Responsabile della pubblicazione
Dott. Consorti Gaetano

Documento informatico originale firmato digitalmente ai sensi del testo unico d.p.r. 445 del 28 dicembre 2000 e del D. Lgs. n. 82 del 7 marzo 2005 e norme collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa.