

RELAZIONE TECNICA
PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 2026
(ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 DL 155/2024).

Premesso che:

- il bilancio di previsione **2026-2028** è stato approvato in data 10/12/2025 con deliberazione del Consiglio comunale n. 21;
- dall'analisi del monitoraggio dello stock del debito e dall'indicatore di tempestività dei pagamenti, l'Ente **rispetta** i tempi di pagamento previsti dalla normativa;

E' stato predisposto il presente piano, secondo il Modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato con il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi suddivisi per trimestri, relativi all'esercizio in corso, confrontati con quelli estratti dalla BANCA DATI SIOPE, relativi al rendiconto **2024**. In particolare sono state effettuate le seguenti valutazioni

- *Spesa Macro 101 e Macro 102 con Piano conti IRAP U.1.02.01.01 – previsione in tredicesimi*
- *Partite di giro collegate al pagamento stipendi (entrata e spesa) – previsione in tredicesimi*
- *Spesa per rimborso prestiti: previsione semestrale*
- *Si tiene conto dei seguenti criteri in relazione agli incassi ordinari:*
 - *“anticipo risorse dalla Stato” entro fine febbraio*
 - *acconto del 66% del FSC entro il secondo trimestre*
 - *acconto IMU entro il secondo trimestre*
 - *saldo del 33% del FSC entro il quarto trimestre*
 - *ruolo TARI entro il quarto trimestre*
 - *saldo IMU entro il quarto trimestre*
- Le previsioni di cassa per le entrate e le spese in conto capitale sono state effettuate tenendo conto dei cronoprogramma delle opere
- Per tutti gli altri casi – previsione in dodicesimi

Le previsioni sono state elaborate garantendo la coerenza:

- tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2026-2028 – esercizio 2026;
- ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- con l'obiettivo finale di **un saldo di cassa complessivo non negativo**;
- con la necessità di reintegrare la cassa vincolata entro l'esercizio.

Il responsabile del Servizio Finanziario

Sunò Minazzi dr. Marco