

DETERMINAZIONE n. 36/2026 del 12/10/2026

Oggetto: piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 - AGGIORNAMENTO TERZO TRIMESTRE 2026

VISTA:

- la Deliberazione dell'Assemblea. n. 7 del 19/12/2025, immediatamente eseguibile, ad oggetto "Approvazione Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026-2028";
- la Deliberazione dell'Assemblea. n. 8 del 19/12/2025, immediatamente eseguibile, ad oggetto "Approvazione dello schema di Bilancio di previsione 2026-2028
- la Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 30/01/2026 di approvazione del P.E.G. 2026 - 2026;
- la delibera del Consiglio di Amministrazione. n. 3 del 30/01/2026 di approvazione del PIAO 2026-2028;

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 Consiglio di Amministrazione. Al 27/02/2026 non era presente in carica il Consiglio di Amministrazione e pertanto, per ottemperare a tale scadenza seppur non perentoria, venne deciso di approvare quanto in oggetto con determina dirigenziale;

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);

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 trasmesso all'Organo di revisione contabile per le competenti verifiche ed è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente.

APPROVATO il piano annuale dei flussi di cassa redatto dall'ufficio finanziario in sinergia con gli altri uffici, con determina N. 7 del 27/02/2026

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;
- le previsioni dell'esercizio 2026, distinti in quattro trimestri e 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 DEL piano annuale dei flussi di cassa per il TERZO TRIMESTRE 2026 dell'Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Cremona e Mantova inserito all'interno dell'allegato A, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di trasmettere la presente determinazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;

IL DIRETTTORE

GIULIO BIROLI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art.21 del D.Lgs n.82/2005 e s.m.i.