



PROVINCIA DI SONDRIO

DELIBERAZIONE DEL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA

N. 23

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024

L'anno 2026 (duemilaventisei), addì 02 (due) del mese di marzo, alle ore 10:15 con continuazione, nell'ufficio del Presidente.

IL PRESIDENTE

Assistito dal Segretario Generale Dott. MOTOLESE FRANCESCO, il quale provvede alla redazione della presente deliberazione, procede alla trattazione dell'oggetto sopraindicato.

IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA

PREMESSO che:

- con deliberazione dell'assemblea dei sindaci n. 1 del 22 dicembre 2014 è stato approvato il nuovo statuto della Provincia di Sondrio, ai sensi e per gli effetti di cui alla legge 7 aprile 2014, n. 56, adottato dal consiglio provinciale con atto n. 42 del 12 dicembre 2014;
- il suddetto statuto è stato pubblicato all'albo pretorio online della Provincia per la durata di trenta giorni consecutivi decorrenti dal 23 dicembre 2014 per cui, ai sensi del combinato disposto dell'art. 6, comma 5, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e dell'art. 47 dello statuto medesimo, è entrato in vigore il 23 gennaio 2015;
- ai sensi del comma 6 dell'art. 24 dello statuto, il presidente assume i provvedimenti in materie che la legge attribuisce alla Provincia senza che risulti individuato dalla legge stessa l'organo deputato ad adottarli e che la legge medesima non riservi espressamente al Consiglio provinciale o che non ricadano nelle competenze dei dirigenti. In particolare adotta i provvedimenti, che, ante legge 56/2014, erano di competenza della soppressa giunta provinciale (esempio tariffe inerenti le imposte provinciali, regolamento sull'ordinamento degli uffici e servizi ecc.); gli atti di cui all'ultimo periodo del suddetto comma assumono la denominazione di "delibera";
- il presente atto rientra nella fattispecie di cui sopra;

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 M1C1-72 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 dall'organo esecutivo;
- il piano è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano;
- 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), 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;

CONSIDERATO che con deliberazione n. 4 del 25.02.2026 è stata approvato la schema di Bilancio di Previsione 2026/2028;

VISTO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni 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;

VISTO il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 "allegato A" alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione;

RITENUTO inoltre di dover stabilire che il Piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Dirigente del Settore Affari Generali e Risorse Finanziarie;

VISTI:

- la legge n. 56/2014 "Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni" e, in particolare, l'art. 1 comma 55;
- l'art. 1 - comma 85 della l. n. 56/2014 che elenca le funzioni della Provincia quale Ente di area vasta;
- lo Statuto provinciale;
- il D. Lgs. n. 267/2000 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- il D. Lgs. n. 118 del 23.6.2011 come modificato e integrato dal D. Lgs. 126 del 10.8.2014 e successive modifiche e integrazioni;

ACQUISITI i pareri favorevoli resi dal dirigente responsabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche e integrazioni, sulla proposta di deliberazione, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, inseriti nell'atto;

DELIBERA

1. di approvare, per le motivazioni esposte in premessa e qui, per intero richiamate, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
2. di trasmettere copia della presente all'Organo di Revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
3. di stabilire che il Piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Dirigente del Settore Affari Generali e Risorse Finanziarie;
4. di trasmettere copia della presente al Dirigente del Settore Affari Generali e Risorse Finanziarie per gli adempimenti di competenza.

Successivamente,

DELIBERA

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii., al fine di ottemperare alle disposizioni di legge.

Del che si è redatto il presente verbale, che, letto ed approvato, viene così sottoscritto.

Il Presidente
MENEGOLA DAVIDE
F.to digitalmente

IL Segretario Generale
MOTOLESE FRANCESCO
F.to digitalmente

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	101.263.052,59	136.545.556,06						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		87.784.926,65						
E.1.01.00.00.000	Tributi	3.071.427,29	3.266.030,00	6.144.301,36	6.025.400,00	9.499.767,57	8.696.206,00	13.214.218,67	12.000.000,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	3.071.427,29	3.266.030,00	6.144.301,36	6.025.400,00	9.499.767,57	8.696.206,00	13.214.218,67	12.000.000,00
E.1.01.01.39.001	Imposta sulle assicurazioni RC auto riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.226.422,28	1.320.210,00	2.569.988,57	2.701.500,00	4.068.264,23	3.950.601,00	5.662.566,74	5.300.000,00
E.1.01.04.00.001	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.642.110,87	1.750.020,00	3.250.998,89	2.920.900,00	4.667.659,95	4.140.605,00	6.319.962,17	5.600.000,00
E.1.01.01.60.001	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	202.894,14	195.800,00	323.313,90	403.000,00	763.843,39	605.000,00	1.231.689,76	1.100.000,00
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.071.427,29	3.266.030,00	6.144.301,36	6.025.400,00	9.499.767,57	8.696.206,00	13.214.218,67	12.000.000,00
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	-	-	5.748.676,57	6.020.351,00	6.092.021,04	8.070.405,68	6.354.645,07	8.070.405,68
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	59.448,70	7.500.000,00	10.747.490,13	16.700.000,00	12.555.439,73	30.205.000,00	18.823.929,85	35.281.504,53
E.2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	35.865,60	10.000,00	96.104,00	45.000,00	116.969,70	161.000,00	148.805,91	217.250,00
E.2.01.01.02.006	Trasferimenti correnti da Comunità Montane	5.075,00	-	5.075,00	5.200,00	5.075,00	9.500,00	8.042,65	12.000,00
E.2.01.01.02.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	42.000,00	-	42.000,00	500.000,00	42.000,00	1.000.000,00	42.000,00	1.000.000,00
E.2.01.03.02.999	Trasferimenti correnti da imprese	7.295,89	-	7.295,89	500,00	7.295,89	1.000,00	7.295,89	2.000,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	149.685,19	7.510.000,00	16.646.641,59	23.271.051,00	18.818.801,36	39.446.905,68	25.384.719,37	44.583.160,21
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.101.762,08	805.850,15	2.564.768,56	2.315.090,16	2.859.791,16	2.720.065,38	3.266.837,65	3.047.235,03
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	41.607,82	21.000,00	84.398,75	35.250,00	251.624,35	91.500,00	295.862,67	127.500,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,76	1,00	0,76	-	0,76	-	0,76	1,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	756.912,48	-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	220.352,53	520.016,00	363.387,76	685.350,00	469.478,02	820.350,50	626.367,30	1.173.758,58
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	1.363.723,19	1.346.867,15	3.012.555,83	3.035.690,16	3.580.894,29	3.631.915,88	4.945.980,86	4.348.494,61
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	4.209.159,26	35.020.000,00	43.024.915,34	55.925.000,00	44.005.013,29	69.740.000,40	44.126.475,36	80.441.635,40
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	1.506.890,00	263.805,03	3.700.500,00	432.609,44	5.005.500,00	1.094.968,90	8.170.202,38
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	18.670,00	-	29.850,00	-	30.600,00	-
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.209.159,26	36.526.890,00	43.307.390,37	59.625.500,00	44.467.472,73	74.745.500,40	45.252.044,26	88.611.837,78
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-	35.990,00	29.330,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	28.349,88	2.505,70	32.342,45	9.020,70	41.721,63	18.847,67	47.219,48	18.847,67
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	28.349,88	2.505,70	32.342,45	9.020,70	41.721,63	18.847,67	83.209,48	48.177,67
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.148.858,64	2.405.020,15	2.296.332,09	4.350.478,10	4.011.563,34	7.020.666,15	5.609.616,56	9.998.706,51
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	783.391,25	750.015,90	2.250.227,34	1.666.350,15	2.371.574,22	2.365.000,10	2.402.074,22	3.167.000,00
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.932.249,89	3.155.036,05	4.546.559,43	6.016.828,25	6.383.137,56	9.385.666,25	8.011.690,78	13.165.706,51
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	10.754.594,70	51.807.328,90	73.689.791,03	97.983.490,11	82.791.795,14	135.925.041,88	96.891.863,42	162.757.376,78
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	112.017.647,29	188.352.884,96	174.952.843,62	234.529.046,17	184.054.847,73	272.470.597,94	198.154.916,01	299.302.932,84
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		87.784.926,65		87.784.926,65		87.784.926,65		87.784.926,65

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	1.136.946,76	1.857.757,92	2.297.136,83	3.715.515,85	3.858.098,46	7.431.031,70	5.600.339,85	9.288.789,62
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	63.006,50	105.000,75	179.341,61	210.001,50	340.521,39	420.003,00	470.675,17	637.830,93
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.338.406,50	3.796.659,62	4.210.110,47	7.593.319,24	5.914.510,42	11.389.978,87	7.506.333,08	18.983.298,11
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	2.067.901,51	4.135.803,02	13.970.450,00	10.250.693,15	16.444.459,04	25.626.732,88	24.654.683,73	37.294.481,35
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	244.828,00	259.548,62	267.011,42	519.097,24	267.070,10	778.645,87	268.037,10	1.297.743,11
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	5.851.089,27	10.154.769,94	20.924.050,33	22.288.626,99	26.824.659,41	45.646.392,30	38.500.068,93	67.502.143,12
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.372.021,98	11.087.905,18	7.159.631,50	22.175.810,36	13.300.013,28	77.615.336,25	20.345.548,58	99.791.146,61
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	9.369.072,86	13.414.994,09	13.576.061,50	53.659.976,35	17.507.532,16	80.489.964,52	23.814.355,62	93.904.958,61
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	117.911,82
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	12.741.094,84	24.502.899,27	20.735.693,00	75.835.786,71	30.807.545,44	158.105.300,78	44.159.904,20	193.814.017,04
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-	-	29.330,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	18.847,67
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	48.177,67
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	842.884,87	1.798.000,00	2.035.349,70	4.495.000,00	3.501.395,35	6.742.500,00	5.568.934,20	8.990.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	835.185,25	985.680,61	923.828,88	2.464.201,54	2.447.806,39	3.696.302,30	2.486.771,41	4.928.403,07
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.678.070,12	2.783.680,61	2.959.178,58	6.959.201,54	5.949.201,74	10.438.802,30	8.055.705,61	13.918.403,07
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PAGAMENTI		20.270.254,23	37.441.349,82	44.618.921,91	105.083.615,23	63.581.406,59	214.190.495,38	90.715.678,74	275.282.740,90
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		91.747.393,06	150.911.535,14	130.333.921,71	129.445.430,94	120.473.441,14	58.280.102,56	107.439.237,27	24.020.191,94
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			87.784.926,65		87.784.926,65		87.784.926,65		87.784.926,65
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		-	-	-	-	-	-	-	-

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi.La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.



PROVINCIA DI SONDRIO

SETTORE AFFARI GENERALI E RISORSE FINANZIARIE

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 790 /2026 con oggetto: "APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024 " si esprime ai sensi dell'art. 49, comma 1° del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

Sondrio li, 28/02/2026

**IL DIRIGENTE
(GIUDICI SABRINA)
f.to digitalmente**



PROVINCIA DI SONDRIO

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E CONTROLLO DI GESTIONE

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 790 /2026 con oggetto: "APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024" si esprime ai sensi dell'art. 49, comma 1° del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile.

Sondrio li, 28/02/2026

**IL RAGIONIERE CAPO
(GIUDICI SABRINA)
f.to digitalmente**



PROVINCIA DI SONDRIO

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Registro per le Deliberazioni del Presidente

Deliberazione n. 23 del 02/03/2026

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.

Si certifica che copia della presente deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio online della Provincia di Sondrio per rimanervi per la durata di 15 giorni consecutivi.

Sondrio li, 02/03/2026

Il funzionario delegato
(MOTOLESE FRANCESCO)
f.to digitalmente