



CAMERA DI COMMERCIO
MODENA

OGGETTO: Aggiornamento piano dei flussi di cassa 3° trimestre 2026

IL SEGRETARIO GENERALE

Viste le delibere:

- Consiglio camerale n. 24 del 28.11.2025 relativa all'approvazione del Bilancio preventivo per l'esercizio 2026
- Consiglio camerale n. 19 del 25.06.2026 relativa all'approvazione del Bilancio preventivo per l'esercizio 2026

VISTO l'art. 6 comma 1 e 2 del D.L. 155/2024 convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024 n. 189 che testualmente recita:

"1) Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MICI-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.

Vista la nota Unioncamere del 18.02.2025 con la quale si informa che con determina del Ragioniere Generale dello Stato del 14.02.2025 è stato approvato il Modello del piano annuale dei flussi di cassa degli enti e organismi pubblici di cui all'art 1 comma Decreto Legislativo 165 del 30 marzo 2001;

RILEVATO che l'intestazione del modello di piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato precisa inoltre che:

- le previsioni trimestrali del Piano sono predisposte dal responsabile finanziario e approvate con atto del Segretario Generale 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.
- a seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall' art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, aggiornando il Piano annuale dei flussi di cassa con atto del Segretario Generale. La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:
 - a) sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
 - b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
 - c) tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;
- la classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

TENUTO CONTO che con Determina Presidenziale d'urgenza n. 2026000002 del 27.02.2026 è stato approvato il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 e che è stato trasmesso al Collegio dei revisori per la verifica prevista dall'art 6 comma 2 del Decreto Legge 155/2024 convertito nella Legge 189 del 19.12.2024;

RILEVATO che, a seguito della chiusura degli incassi e pagamenti del terzo trimestre 2026, si è proceduto all'aggiornamento del Piano Annuale dei flussi di cassa, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa:

- a) sostituendo le previsioni del 3° trimestre 2026 con i dati di incasso e di pagamento effettivi estratti dalla banca dati SIOPE;
- b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;

VISTE

- la Determina del Segretario Generale n.2026000198 del 20.04.2026 con la quale è stato approvato il piano dei flussi finanziari relativi al 1° trimestre 2026;
- la Determina del Segretario Generale n.2026000321 del 20.07.2026 con la quale è stato approvato il piano dei flussi finanziari relativi al 2° trimestre 2026

VISTO inoltre l'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024

In forza del D. Lgs. n.165/2001, richiamato il D.M. 20/10/2021 e il provvedimento della Giunta Camerale n. 191 del 28/10/2021,

d e t e r m i n a

- Di approvare, l'aggiornamento predisposto a seguito della chiusura del terzo trimestre 2026, del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, redatto sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato allegato al presente atto (di cui è parte integrante e sostanziale)

Avv. Stefano Bellei

*Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi del D. Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.*