

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 27/02/2026 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028.

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 MIC1-72 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.”*

Dato atto che tale adempimento costituisce attuazione della milestone MIC1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Richiamata variazione di cassa del bilancio di previsione 2026/2028 approvata nel corso del corrente esercizio.

Considerato 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 s.m.i, 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 che il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 (Allegato A alla presente), redatto utilizzando il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione.

Dato atto che il Piano è stato elaborato sulla base:

- dei dati relativi agli incassi ed ai pagamenti dell'esercizio 2024, come risultanti dalla codifica SIOPE;
- delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
- dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR;
- dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti.

Rilevato che il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
- l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;
- una specifica sezione dedicata ai flussi relativi agli interventi PNRR.

Tenuto conto che il piano dei flussi di cassa dovrà essere aggiornato trimestralmente con determinazione del Responsabile finanziario, dandone comunicazione alla Giunta Comunale.

Dato atto che, al fine di consentire all'Organo di Revisione di effettuare le opportune verifiche in materia di rispetto dei tempi medi e degli altri indicatori di pagamento nonché sulla base di quanto disposto dall'art.6, comma 2, del citato D.L. 155/2024, è necessario trasmettere al suddetto organo di controllo il Piano annuale dei Flussi di Cassa, una volta adottato dalla Giunta Comunale.

Visti:

- il D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Dato atto dell'acquisizione dei pareri di regolarità tecnica e contabile resi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali – TUEL".

Con voti unanimi favorevoli, resi nelle forme previste dalla legge,

DELIBERA

1. Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale (Allegato A).
 2. Di dare atto che il Piano approvato:
 - costituisce strumento di programmazione finanziaria;
 - sarà monitorato trimestralmente dal Servizio Finanziario.
 3. Di stabilire che il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
 - aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
 - verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
 - relazionare la Giunta entro 30 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
 - attivare il sistema di allerta in caso di:
 - ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni;
 - utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo.
- L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
- gli scostamenti rispetto alle previsioni;
 - le cause degli scostamenti;
 - le misure correttive adottate o da adottare.
4. Di trasmettere copia del presente atto all'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.6, comma 2, del D.L. 155/2024, per le opportune verifiche di competenza.
 5. Di trasmettere altresì copia del presente atto ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza.
 6. Di dichiarare la presente deliberazione con votazione separata resa all'unanimità dei voti immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. n. 267/2003.
 7. Di dare atto che il presente provvedimento è inserito nell'elenco trasmesso ai capigruppo consiliari ai sensi del D.Lgs. n. 267/00 art. 125.

PARERE FAVOREVOLE DI REGOLARITA' TECNICA
reso ai sensi art.49 comma 1 del t.u. enti locali d.lgs. n.267 del 18/08/2000.

DATA: 27/02/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Dott. Matteo Lanino

PARERE FAVOREVOLE DI REGOLARITA' CONTABILE
reso ai sensi art.49 comma 1 del t.u. enti locali d.lgs. n.267 del 18/08/2000.

DATA: 27/02/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott. Matteo Lanino

Letto, confermato e sottoscritto
Il Sindaco
F.to : COTTINI CLAUDIO

Il Segretario Comunale
F.to : Dott. Matteo Lanino

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

N. 141 del Registro Pubblicazioni

La presente deliberazione è in corso di pubblicazione all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 09/03/2026 al 24/03/2026, come prescritto dall'art.124, 1° comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Santa Maria Maggiore, lì 09/03/2026

Il Segretario Comunale
F.to:Dott. Matteo Lanino

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

che la presente deliberazione è stata comunicata in elenco il primo giorno di pubblicazione:

- Ai Signori Capi Gruppo consiliari come prescritto dall'art. 125 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Santa Maria Maggiore,
lì 09/03/2026

Il Segretario Comunale
F.to:Dott. Matteo Lanino

E' copia conforme all'originale, in carta semplice, per uso amministrativo.

lì, _____

Il Segretario Comunale Dott. Matteo Lanino

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

DIVENUTA ESECUTIVA IN DATA 27/02/2026

- Perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, 4° comma, D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267)
- Per la scadenza dei 10 giorni della pubblicazione (art.134, 3° comma, D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267)

Il Segretario Comunale
Dott. Matteo Lanino

**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**

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

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).

Il Piano annuale dei flussi di cassa 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 annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione (3), 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, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- 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;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

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.

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	1.410.892	1.102.794						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		253.249						
E.1.01.00.00.000	Tributi	384.647	73.462	839.697	823.830	1.067.295	1.064.847	1.854.110	1.815.215
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	384.647	73.462	839.697	823.830	1.067.295	1.064.847	1.854.110	1.815.215
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	339.797	26.406	767.081	535.758	807.685	535.758	1.256.150	1.045.110
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	20.899	14.824	43.659	29.647	52.332	44.471	56.851	59.294
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	4.663	15.890	7.506	31.780	11.927	47.671	26.227	63.561
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	19.259	16.187	21.094	226.334	194.685	436.482	514.103	646.630
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	30	117	357	233	665	350	778	466
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		39		77		116		154
	Altro...								
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		0		0		3.700	2.715	3.700
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	384.647	73.462	839.697	823.830	1.067.295	1.068.547	1.856.825	1.818.915
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	14.233	17.460	30.992	109.920	38.110	127.379	130.122	144.839
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.902	13.533	35.023	27.066	35.023	58.599	39.239	72.132
	Trasferimenti correnti da altri	5.610	110.254	62.210	220.508	135.847	330.763	140.756	443.867
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.745	141.247	128.226	357.494	208.980	516.741	310.118	660.838
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	44.061	76.384	183.687	172.769	240.086	249.153	295.977	325.538
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	345	3.910	517	7.820	3.250	11.729	5.171	15.639
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	3	1	5	1	8	1	10
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	4.051	57.179	10.933	114.358	44.580	171.538	46.393	228.717
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	48.459	137.476	195.138	294.952	287.917	432.428	347.543	569.903
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	51.917	69.000	168.100	484.000	624.388	945.177
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		175.000		175.000	177.116	175.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.569	6.789	273.086	18.789	315.104	73.794	321.513	77.544
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	15.632	7.699	27.679	17.699	41.350	32.699	108.099	50.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	26.200	14.487	352.681	280.487	524.554	765.493	1.231.115	1.247.721

E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie								
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine								
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine								
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	0	0	0	0	0	0	0	0
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							300.000	
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	300.000	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	114.541	210.731	184.532	421.462	355.531	632.192	518.932	856.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	28.312	13.879	33.508	27.758	38.576	41.636	44.076	55.515
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	142.853	224.610	218.040	449.219	394.107	673.829	563.007	911.515
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		624.905	591.282	1.733.781	2.205.983	2.482.853	3.457.037	4.608.608	5.208.893
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.035.796	1.694.076	3.144.673	3.308.777	3.893.745	4.559.831	6.019.499	6.311.687
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			253.249		253.249		253.249		253.249

Codice SIOPE	Descrizione	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	114.933	153.951	202.003	307.670	288.326	461.388	401.684	666.847
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.856	13.561	18.481	26.911	28.525	40.860	43.864	57.831
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	259.123	407.658	506.064	802.651	912.828	1.196.161	1.241.360	1.603.920
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	75.520	92.012	107.743	160.054	166.622	449.656	304.159	534.268
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		0	90	16.452	15.194	16.452	29.440	32.904
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	135	9.999	8.520	19.997	10.181	29.996	13.645	54.948
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	21.373	21.617	25.225	43.233	36.604	64.850	70.163	136.467
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	480.940	698.798	868.127	1.376.968	1.458.280	2.259.364	2.104.315	3.087.185
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	304.619	33.412	434.174	455.282	1.004.906	782.580	1.672.946	1.174.565
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0	6.503	20.000	6.503	130.060
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale			47.873		47.873		47.873	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	304.619	33.412	482.047	455.282	1.059.282	802.580	1.727.322	1.304.626
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie								
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine								
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine								
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	0	0	0	0	0	0	0	0
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		0	3.231	55.973	43.448	55.973	87.843	111.946
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	0	0	3.231	55.973	43.448	55.973	87.843	111.946
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	72.486	216.098	170.797	432.196	302.107	648.294	440.309	877.523
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	26.475	21.563	29.414	43.125	33.320	64.688	33.320	86.250
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	98.961	237.660	200.211	475.321	335.427	712.981	473.629	963.773
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		884.519	969.870	1.553.615	2.363.543	2.896.437	3.830.898	4.393.109	5.467.530

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.151.277	724.206	1.591.058	945.233	997.308	728.933	1.626.390	844.157
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		253.249		253.249		253.249		253.249
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	0	0	0	0	0	0	0

(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 cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

