



COPIA

DELIBERAZIONE N. 13/2026

COMUNE DI CASTELLETTO MONFERRATO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA – ANNO 2026

L'anno *duemila***VENTISEI** addì **18** del mese di **FEBBRAIO** alle ore **17:00** nella Residenza Comunale.

Nelle forme legali è stata oggi convocata la Giunta Comunale.

Verificata la funzionalità del sistema di video conferenza, procede il Segretario Comunale Dr. Sante Palmieri, all'appello nominativo, risultano presenti:

			presente	assente
1	COLLETTI Gianluca	- Sindaco	X	
2	LUCATO Giordano	- Vicesindaco		X
3	CAMURATI Gabriella	- Assessore	X	
	totale		2	1

Assiste l'adunanza il Segretario Comunale Dr. Sante Palmieri, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. Gianluca Colletti, Sindaco *pro tempore*, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO CHE:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n.189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- Tale adempimento è attuativo della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), finalizzata alla riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni;
- Il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;

VISTI:

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- Il modello ministeriale reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale del dipartimento;
- Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- Il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- Lo Statuto Comunale;

CONSIDERATO CHE:

- Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio **2026**, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
- Dati SIOPE relativi all'esercizio **2024**;
- Dati del rendiconto dell'esercizio **2025** in fase di predisposizione;
- Previsioni di cassa per l'esercizio **2026**;
- Cronoprogrammi delle opere pubbliche;
- Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

DATO ATTO che con delibera **CC n. 18 del 20/12/2025** è stata approvata la nota di aggiornamento al DUP **2026/2028** e con delibera **CC 21 del 20/12/2025** è stato approvato il bilancio di previsione **2026/2028**;

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** e **2025**;
- L'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

ATTESO CHE:

- Le previsioni di cassa relative a trasferimenti per investimenti sono subordinate all'esito delle attività di rendicontazione già svolte e pendenti presso gli organi di controllo nazionale o regionale;
- Tali entrate, pur essendo legate a variabili esterne, sono da considerarsi incassabili in quanto connesse a spese già sostenute, al fine di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento pubblici;

PRESO ATTO del parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e alla regolarità contabile del presente atto, rilasciati ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

DATO ATTO che il Segretario Comunale ha partecipato alla seduta in presenza presso la sede comunale e il Sindaco e l'assessore in videoconferenza con l'utilizzo del sistema online whatsapp, ai sensi dell'art.73 del D.L. n.8 del 17/03/2020;

Con voti favorevoli unanimi espressi per appello nominale;

DELIBERA

1. Di richiamare ed approvare tutto quanto in premessa esposto ed in particolare di approvare, per le motivazioni in premessa e per ogni effetto conseguente di legge, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio **2026**, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale;
2. Di dare atto che il Piano approvato:
 - Costituisce strumento di programmazione finanziaria;

- Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;
3. Di stabilire che Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
- Aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione del responsabile del servizio;
 - Verificare gli scostamenti rilevanti rispetto alle previsioni, le cause e le misure correttive da adottare;
 - Verificare i ritardi nei pagamenti;
 - Verificare l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
 - Relazionare trimestralmente alla Giunta;
4. Di trasmettere la presente deliberazione all'Organo di Revisione economico-finanziaria;

Successivamente, con voti unanimi e favorevoli espressi per appello nominale

DELIBERA

Di attribuire al presente atto immediata eseguibilità, ai sensi dell'art. 134, 4 comma, D.Lgs. n. 267/2000, stante la necessità di procedere entro le scadenze fissate dalla normativa citata in premessa.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE EX ARTT. 49 E 151 TUEL

Ai sensi degli artt. 49 e 151 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i. si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica/contabile attestante la copertura finanziaria della proposta di deliberazione formalizzata col presente atto.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to CIBIN Sandra

IL PRESIDENTE
F.to Gianluca Colletti

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dr. Sante Palmieri

REFERTO DI PUBBLICAZIONE.

Il Segretario Comunale sottoscritto, su conforme dichiarazione del Messo Comunale, certifica che il presente verbale viene pubblicato, in copia, sul sito web istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico (art.32 comma 1 della legge 18/6/2009 n.69) dal giorno _____ per rimanervi per quindici giorni consecutivi, ai sensi di legge, e quindi a tutto il _____
Dalla Residenza Comunale, li _____

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dr. Sante Palmieri

CERTIFICAZIONE DI ESECUTIVITÀ

Si certifica che la presente deliberazione diverrà esecutiva ad ogni effetto dopo il decimo giorno dalla pubblicazione ai sensi dell'art. 134, 3° comma D.Lgs. 267/00 e s.m.i.

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ad ogni effetto ai sensi dell'art. 134, 4° comma D.Lgs. 267/00 e s.m.i. il 21/01/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dr. Sante Palmieri

Per copia conforme all'originale ad uso amministrativo.
Castelletto Monferrato, li _____

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dr. Sante Palmieri

**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 PMRR 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 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 (P) 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 garantire 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		527.828	513.309						
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		88.816							
E.1.01.00.00.000	Tributi	135.349	212.625	306.004	425.249	438.529	637.874	787.854	850.499
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	135.349	212.625	306.004	425.249	438.529	637.874	787.854	850.499
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	52.966	79.900	150.032	159.799	162.520	239.699	284.139	319.598
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	30.724	54.852	96.910	109.703	179.947	164.555	242.087	219.406
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	51.658	77.874	59.061	155.747	96.063	233.212	261.628	311.494
E.1.01.01.51.000	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 rogati alle autonomie speciali (solo per le regioni)								
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi		57.275	27.396	114.550	27.396	171.825	27.396	229.100
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	135.349	269.900	333.399	539.799	465.925	809.699	815.250	1.079.599
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	25.004	21.193	180.781	42.385	185.395	63.578	282.700	84.771
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	4.145	6.220	12.436	12.441	12.436	18.661	12.436	24.881
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da altri	348	7.955	348	15.911	348	23.866	348	31.827
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	29.497	35.369	193.565	70.737	198.179	106.106	295.484	141.474
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.920	33.725	58.803	67.449	76.478	101.174	104.415	134.899
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	77	375	103	750	103	1.125	103	1.500
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	375	0	750	0	1.125	0	1.500
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.645	4.159	3.191	8.318	6.875	12.477	11.575	16.638
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	22.642	38.634	62.097	77.267	83.457	115.901	116.093	154.535
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	10.172	0	98.323	408.449	147.623	408.449	172.623	513.449
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								16.203
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	20.208	3.750	23.262	7.500	33.139	11.250	41.775	15.000
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	30.380	3.750	121.685	415.949	180.762	419.699	230.601	528.449
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	Accessione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Accessione 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 - Accessione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	55.892	82.610	113.787	165.219	153.428	247.829	214.069	341.900
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		29.750	5.821	59.500	5.821	89.250	5.821	119.000
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	55.892	112.360	119.608	224.719	159.249	337.079	219.890	460.900
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0	0	0	0	0	0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		273.760	460.012	830.355	1.328.472	1.087.572	1.788.484	1.677.319	2.364.957
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		801.588	973.314	1.358.183	1.841.775	1.615.399	2.301.786	2.205.146	2.878.259
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		88.816	88.816	88.816	88.816	88.816	88.816	88.816	88.816

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	60.446	72.415	118.773	144.830	195.897	217.246	271.574	313.799
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.199	5.578	7.745	11.156	13.504	16.733	19.859	24.136
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	193.799	216.391	407.673	432.783	608.043	649.174	753.518	865.565
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	6.907	46.389	46.167	92.779	50.207	139.168	73.665	185.557
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	2.032		12.094	17.107	12.094	31.386	24.187
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	118	578	1.507	1.157	1.563	1.735	1.563	2.313
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	14.117	5.700	14.975	11.400	15.977	17.100	17.057	22.800
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	278.586	347.052	598.872	706.197	902.298	1.053.249	1.168.422	1.438.358
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	6.067	3.750	83.067	421.005	108.148	426.381	133.746	553.869
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	0	0	0	0	0	2.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	6.067	3.750	83.067	421.005	108.148	426.381	133.746	555.869
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	2.850	37.128	47.283	37.128	92.713	74.255
U.4.04.00.00.000	Rimborsi 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	2.850	37.128	47.283	37.128	92.713	74.255
U.5.01.00.00.000	Totale titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0	0
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	49.089	83.488	96.342	166.976	148.713	250.464	207.881	345.414
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	341	31.599	5.624	63.198	6.162	94.797	6.162	126.397
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	49.430	115.087	101.966	230.174	154.875	345.261	214.043	471.810
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0	0	0	0	0	0	0
TOTALE PAGAMENTI		334.083	465.889	786.754	1.394.504	1.212.605	1.862.019	1.608.924	2.540.292
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0	0	0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		467.505	507.425	571.429	447.271	402.794	429.767	596.222	337.968
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		88.816	88.816	88.816	88.816	88.816	88.816	88.816	88.816
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		0	0	0	0	0	0	0	0