



COMUNE DI CASCINETTE D'IVREA

Città Metropolitana di Torino

ORIGINALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 21

**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 duemilaventisei addì ventisei del mese di febbraio alle ore dieci e minuti zero in CASCINETTE D'IVREA, nel Palazzo Comunale, nella solita sala delle adunanze, regolarmente convocata, si è riunita la

GIUNTA COMUNALE nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Carica	Presente
MENALDINO Marco	Sindaco	Sì
COMINETTO Roberto	Vice Sindaco	Sì
NEGRISOLO Ulderico	Assessore	Sì
	Totale Presenti:	3
	Totale Assenti:	0

Assiste alla seduta il Segretario Comunale **Dott.ssa Raffaella DI IORIO**.

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

LA GIUNTA COMUNALE

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."

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 dalla Giunta o 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 del Consiglio Comunale n. 6 del 23.02.2026 è stato approvato il Bilancio Unico 2026/2028;

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 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 Responsabile Finanziario, da comunicare alla Giunta comunale;

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

PRESO ATTO dei pareri favorevoli di regolarità tecnica dell'atto e di regolarità contabile espressi dal Responsabile di servizio ai sensi dell'art. 49, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrale e sostanziale;

D E L I B E R A

- 1) DI APPROVARE, per le motivazioni in premessa, 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 Responsabile finanziario, da comunicare alla Giunta comunale;
- 4) DI TRASMETTERE copia della presente al Responsabile finanziario per gli adempimenti di cui al punto 3);
- 5) DI DICHIARARE il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/00 vengono espressi i seguenti pareri dai responsabili dei servizi, rispettivamente:

a) alla regolarità tecnica: Favorevole.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Dott.ssa Raffaella DI IORIO

b) alla regolarità contabile: Favorevole.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Dott.ssa Raffaella DI IORIO

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
MENALDINO Marco

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Raffaella DI IORIO

COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO CONSILIARI (art. 125 D. Lgs. 267/00)

Si dà atto che del presente verbale viene data comunicazione – oggi giorno della pubblicazione – ai Capigruppo consiliari.

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Raffaella DI IORIO

REFERTO DI PUBBLICAZIONE
(art. 124 D. Lgs. 267/00)

Il Segretario Comunale attesta che copia conforme all'originale della presente è in pubblicazione all'Albo Pretorio del Comune per quindici giorni consecutivi dal 04/03/2026

Lì, 04/03/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Raffaella DI IORIO

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la su estesa deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune per cui la stessa è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 134 c. 3 D. Lgs. 267/00.

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Raffaella DI IORIO

Rep. n. 133 del 04/03/2026

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	598.808	677.296						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	88.916	65.970	251.668	139.874	478.583	475.513	717.643	716.146
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	88.916	65.970	251.668	139.874	478.583	475.513	717.643	716.146
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	44.842	38.710	139.744	55.964	147.051	147.532	260.157	258.000
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	371	0	497	0	497	1.000	497	1.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	27.091	12.981	86.572	65.286	157.544	151.909	219.624	213.146
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	16.612	14.280	24.854	18.624	173.490	175.072	237.365	244.000
	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 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		50.979	132.342	101.958	132.342	152.921	190.581	203.900
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	88.916	116.949	384.010	241.832	610.925	628.434	908.224	920.046
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	20.144	7.594	20.144	28.738	32.091	36.332	93.085	44.776
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.105	1.050	6.494	2.100	11.234	3.150	24.202	4.200
	Trasferimenti correnti da altri	0	24.334	0	49.368	0	73.702	2.361	101.437
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.249	32.978	26.638	80.206	43.325	113.184	119.648	150.413
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	26.897	33.774	54.377	61.894	68.461	94.925	97.606	123.064
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		100		100		100	2	100
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0		0		0		2	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	6.619	9.749	10.383	17.558	17.971	35.232	24.941	41.241
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	33.516	43.622	64.761	79.551	86.431	130.258	122.550	164.405
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	22.500	0	22.500	46.184	76.684	67.184	76.684	67.184
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	46		5.046		5.046		5.046	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0		0		10.000		10.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	946	2.516	4.667	5.031	10.891	7.547	11.284	10.062
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	23.491	2.516	32.213	51.215	92.620	84.731	93.013	87.246
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								
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	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	32.334	51.707	53.737	103.413	81.321	155.120	107.797	212.249
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.364	5.019	2.621	10.038	3.712	15.056	5.241	20.075
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	33.698	56.725	56.358	113.451	85.033	170.176	113.038	232.324
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		201.870	252.791	563.979	566.255	918.334	1.126.783	1.356.474	1.554.433
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		800.678	930.086	1.162.787	1.243.551	1.517.142	1.804.079	1.955.282	2.231.729
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

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	36.127	45.067	76.916	96.512	118.935	146.539	175.713	207.192
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.099	3.782	4.983	7.856	8.295	11.893	13.105	16.835
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	139.307	184.254	244.165	392.816	371.798	581.752	491.015	760.002
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	38.673	40.446	92.279	137.580	117.968	176.301	133.840	227.435
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		19.210	20.915	19.210	41.462	38.420
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.358	11.745	16.358	43.239	16.457	74.438	20.721	90.578
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	11.426	12.362	11.534	17.362	11.796	27.797	14.649	32.383
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	243.991	297.656	446.235	714.576	666.164	1.037.930	890.505	1.372.845
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	70.725	4.172	80.421	163.404	152.849	346.653	172.660	347.153
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	7.621	1.791	7.621	1.791	7.621	1.791
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		439		439		439		439
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	70.725	4.611	88.042	165.634	160.471	348.883	180.281	349.383
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		14.550	14.858	14.550	30.086	29.100
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	0	14.550	14.858	14.550	30.086	29.100
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	36.625	53.388	57.224	106.776	84.719	160.164	113.335	219.004
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	418	5.104	1.877	10.208	3.214	15.312	4.086	20.416
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	37.043	58.492	59.101	116.984	87.932	175.476	117.421	239.420
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		351.758	360.759	593.378	1.011.744	929.425	1.576.838	1.218.292	1.990.748
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		448.920	569.328	569.409	231.808	587.717	227.241	736.989	240.981
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
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 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'organno esecutivo