



COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE

Provincia di Pavia

Via Roma, 4
Tel. 0385.75014 – Fax 0385.75014
Cod. Fisc. 01756890180

**N. 9 Reg. Delib.
del 19/02/2026**

COPIA

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026 AI SENSI DELL'ART. 6 DEL D.L. 155/2024, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

L'anno **duemilaventisei**, addì **diciassette** del mese di **febbraio**, alle ore **dieci** e minuti **trenta**, nella sala delle adunanze del Palazzo Comunale, osservate tutte le formalità prescritte dal D.Lgs. n. 267/2000 e dallo Statuto comunale vigente, è stata oggi convocata in seduta la GIUNTA COMUNALE.

Presiede il Sindaco VERCESI CESARINO.

Su numero tre componenti risultano i seguenti presenti e assenti:

Cognome e Nome	Carica	Presente
<i>VERCESI CESARINO</i>	<i>Sindaco</i>	Si
<i>DACREMA MONICA</i>	<i>Vice Sindaco</i>	Si (da remoto)
<i>POGGI PIERA</i>	<i>Assessore</i>	Si
		Totale PRESENTI 3
		Totale ASSENTI 0

Considerata l'assenza del Segretario Comunale, dott. Andrea Guazzi, partecipa alla seduta, da remoto, il Vice Segretario Comunale Dr. Umberto FAZIA MERCADANTE con funzioni consultive, referenti, di assistenza e di verbalizzazione.

Il Sig VERCESI CESARINO, in qualità di Sindaco, assunta la presidenza, dopo aver constatato la validità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta e invita gli intervenuti a discutere ed a deliberare sulla proposta di cui all'argomento in oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO CHE:

- l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa;
- tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- il piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

VISTI:

- il D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189;
- il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato sul proprio sito istituzionale in data 13/01/2025;
- il D.Lgs. 267/2000 (TUEL) e successive modifiche ed 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, redatto secondo il modello ministeriale; - il Piano è stato elaborato sulla base:
 - dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
 - 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;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

DATO ATTO che in capo al responsabile del procedimento e ai titolari degli uffici competenti ad adottare i pareri, le valutazioni tecniche, gli atti endoprocedimentali e il provvedimento finale non sussiste conflitto di interessi, neppure potenziale;

VISTO l'allegato parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica reso sulla proposta in esame ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267;

VISTO l'allegato parere favorevole in ordine alla regolarità contabile reso sulla proposta in esame ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267;

CON voti favorevoli unanimi, espressi nelle forme di 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;

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;
 - relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
 - 4 Di trasmettere la presente deliberazione all'Organo di Revisione economico-finanziaria;
 - 5 Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

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		0		0	23.153	36.489	23.153	38.336
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	23.153	36.489	23.153	38.336
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	27.130	201.961	57.232	403.922	86.836	605.883	119.430	813.805
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	27	10.718	597	21.435	1.221	32.153	2.242	42.871
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	27.157	212.679	57.829	425.358	88.057	638.036	121.673	856.676
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		160.814	550.756	509.674	1.090.807	703.786	1.638.051	1.020.708	2.325.091
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			155.000		299.295		414.295		697.771
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		239.585	704.289	588.445	1.244.339	782.557	1.791.584	1.099.479	2.478.624
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			230.261		374.556		489.556		773.032

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	40.233	41.943	84.015	83.885	122.453	125.828	174.289	181.751
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.428	4.340	6.689	8.680	10.286	13.020	15.336	18.649
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	70.309	103.137	156.156	206.274	243.856	309.411	361.288	412.548
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.166	11.124	7.184	22.248	9.453	33.372	26.478	44.496
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		2.514	1.892	2.514	3.702	5.027
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	102	250	102	500	102	750	916	1.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	295	5.762	7.363	11.524	7.916	17.287	12.728	23.049
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	114.532	166.556	261.509	335.625	395.959	502.181	594.737	686.520
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	13.420	992	19.770	9.967	19.770	18.479	19.770	18.479
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	6.007	75.989	62.597	257.203	143.094	447.925	171.914	762.164
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	19.427	76.981	82.367	267.170	162.864	466.405	191.684	780.644
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		9.437	6.393	9.437	12.869	18.874
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	9.437	6.393	9.437	12.869	18.874
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			21.406		21.406		21.406	
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	22.541	204.573	52.691	409.146	85.704	613.719	114.839	824.676
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	608	10.393	869	20.785	1.426	31.178	1.651	41.570
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	23.149	214.965	53.561	429.931	87.130	644.896	116.491	866.247
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		157.109	458.502	418.842	1.042.163	673.751	1.622.919	937.187	2.352.284
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			70.617		200.619		351.236		664.876
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		82.475	245.787	169.603	202.176	108.806	168.665	162.292	126.339
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			159.644		173.937		138.319		108.156
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.

Fatto, letto e firmato.

IL SINDACO
f.to VERCESI CESARINO

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
f.to Dr. Umberto FAZIA MERCADANTE

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Comunale certifica che la presente deliberazione in data odierna viene pubblicata in copia mediante affissione all'Albo Pretorio Comunale, pubblicazione online, ove resterà per 15 giorni consecutivi.

San Damiano al Colle, li 26 FEB, 2026

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
f.to Dr. Umberto FAZIA MERCADANTE

COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO

Si dà atto che la presente deliberazione contestualmente all'affissione all'Albo, pubblicazione online, viene trasmessa in elenco ai Capigruppo Consiliari per la relativa comunicazione.

San Damiano al Colle, li 26 FEB, 2026

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
f.to: Dott. Umberto Fazio Mercadante

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.

San Damiano al Colle, li

26 FEB, 2026



IL VICE SEGRETARIO COMUNALE Dr.
Umberto FAZIA MERCADANTE

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 134 – comma 3 - del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (dopo il decimo giorno di pubblicazione).

San Damiano al Colle, li _____

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE
f.to: (Dr. Umberto FAZIA MERCADANTE)