

COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE

Provincia di Pavia

DETERMINAZIONE

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL'AREA "FINANZIARIA - AMMINISTRATIVA"

n. 34 del 08 aprile 2026

OGGETTO: MONITORAGGIO TRIMESTRALE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - 1° TRIMESTRE 2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

PREMESSO che l'art. 6, comma 1, del Decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni nella legge n. 189/2024, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma PNRR 1.11) dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.lgs. 30 marzo 2001, n. 165, adottino 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;

PRESO ATTO che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze- Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

TENUTO PRESENTE che il modello rilasciato dal MEF è articolato in previsioni trimestrali degli incassi e dei pagamenti con dati cumulati dei flussi (indistintamente dei residui e delle previsioni di competenza). Per ogni trimestre, oltre alla programmazione dei flussi di cassa, è altresì prevista l'esposizione dei flussi di cassa dello stesso trimestre presenti in SIOPE relativi all'annualità che precede l'esercizio appena chiuso (per il 2026 i dati SIOPE sono quelli del 2024);

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 9 del 19 febbraio 2026, esecutiva ai sensi di legge, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

ATTESO CHE

- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti verificano trimestralmente le previsioni del piano, lo aggiornano e ne danno comunicazione alla giunta;
- 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";

VISTI i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

VISTO il bilancio di previsione 2026/2028, approvato con deliberazione consiliare n. 28 del 17 dicembre 2025;

VISTO l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 "allegato A", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

VISTO il Regolamento di Contabilità Comunale armonizzata vigente;

VISTO il Regolamento Comunale di Organizzazione e Strumenti Operativi vigente;

VISTO il Bilancio di Previsione 2026-2028, esecutivo;

VISTO il Decreto Sindacale n. 1 del 9.1.2025, esecutivo ai sensi di legge, con il quale il sottoscritto è stato nominato Responsabile del Servizio "FINANZIARIA - AMMINISTRATIVA";

DETERMINA

1. Di approvare, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
2. Di comunicare la presente alla Giunta Comunale nella prima seduta utile;
3. Di trasmettere copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Maria Cristina TORREGGIANI

ATTESTAZIONE PER VISTO DI COMPATIBILITA' MONETARIA

(art. 9 comma 1 lettera a) punto 2 DL 78/2009 convertito nella legge 102/09)

Il sottoscritto responsabile rilascia il visto di compatibilità monetaria attestante la compatibilità del pagamento delle suddette spese con le regole di finanza pubblica vigenti.

San Damiano al Colle, 08/04/2026



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Maria Cristina Torreggiani

La presente Determina, ai fini della pubblicità degli Atti e della Trasparenza dell'azione amministrativa, è pubblicata all'Albo Pretorio dell'Ente per quindici giorni consecutivi.

San Damiano al Colle, 08/04/2026



IL FUNZIONARIO INCARICATO
Maria Cristina Torreggiani

COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE (PV)
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
MONITORAGGIO 1° TRIMESTRE 2026

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 1.13), 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⁽¹⁾, 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 SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
		78.771	153.533		
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO			75.261		
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)					
E.1.01.00.00.000	Tributi	88.303	57.726	0	0
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	88.303	57.726	0	0
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	59.632	25.911		
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	12.136	24.090		
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	10.565	2.870		
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.496	4.706		
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	474	150		
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TAS)				
	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	Partecipazioni di tributi	3.946	0		
	Fondi perequativi				
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	92.249	57.726	0	0
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	28.937	0		
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0	7.749		
	Trasferimenti correnti da altri	0	0		
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	28.937	7.749	0	0
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.439	3.581		
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7	0		
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	19		
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale				
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	25	9.307		
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	12.471	12.907	0	0
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0	1.000		
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0	135.000		
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				
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0	4.326		
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0	140.326	0	0
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	0	0	0	0	0	0	0	0
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
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								
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	27.130	24.965	0	0	0	0	0	0
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	27	324	0	0	0	0	0	0
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	27.157	25.289	0	0	0	0	0	0
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	0	6.149	0	0	0	0	0	0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	160.814	250.147	0	0	0	0	0	0
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	239.585	403.680						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	75.261							

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui				Dati a tutto il quarto trimestre 2026		Dati a tutto il terzo trimestre 2026		Dati a tutto il secondo trimestre 2026		Dati a tutto il primo trimestre 2026	
		Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (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)	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	46.931										
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.428	4.419										
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	70.309	78.088										
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.166	3.966										
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												
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	0										
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	295	2.584										
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	114.532	135.988	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	13.420	992										
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni												
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti												
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	6.007	8.999										
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale												
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	19.427	9.991	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	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												
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	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	22.541	31.344										
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	608	1.215										
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	23.149	32.559	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE PAGAMENTI	157.109	178.538	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)												
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	82.475	225.141	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)												
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0	75.261	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è denominata "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 adattato 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.