



COMUNE DI MONTALTO PAVESE

PROVINCIA DI PAVIA

GIUNTA COMUNALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE N.8 DEL 09/02/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

L'anno **duemilaventisei** addì **nove** del mese di **febbraio** alle ore **diciotto** e minuti **zero** nella Sede Municipale, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, si sono riuniti i componenti di questa Giunta Comunale, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Presente
1. REPOSSI PAOLO - Sindaco	Sì
2. FARINA MARCO ANTONIO - Vice Sindaco	Sì
3. CASARINI VALERIA - Assessore	Giust.
Totale Presenti:	2
Totale Assenti:	1

Con l'intervento e l'opera del Segretario Comunale **Guazzi Dott. Andrea** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, **REPOSSI PAOLO** assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 30/09/2025, esecutiva ai sensi di Legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) relativo al periodo 2026/2028;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 01/12/2025, esecutiva ai sensi di Legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2026/2028;

Visto l'[articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165](#) che individua tra le amministrazioni pubbliche, tra le altre, le Regioni, le Province, i Comuni, le Comunità montane;

Visto l'art. 6 del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189 che, ai commi 1 e 2, testualmente recita:

- 1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C M1C1-72 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.*

Considerato che il Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, nella Homepage del sito ARCONET, ha reso disponibili i modelli sui quali redigere il Piano annuale dei flussi di cassa, e che l'Ente, adottando la contabilità finanziaria, è tenuto ad utilizzare il primo modello (formato XLSX – dimensione 51Kb);

Rilevato che il suddetto modello del Piano annuale dei flussi di cassa contiene altresì le seguenti indicazioni:

- il Piano dei flussi di cassa è adottato, negli Enti Locali, con delibera di Giunta, anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, e a seguito dell'adozione, è trasmesso all'Organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- il Piano dei flussi di cassa è verificato e aggiornato trimestralmente, con atto del Responsabile del Servizio Finanziario da comunicare alla Giunta, provvedendo in tale sede a mero titolo esemplificativo:
 - alla sostituzione delle previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
 - alla conseguente riformulazione delle previsioni dei trimestri successivi;
 - tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Rilevato inoltre che il modello del Piano annuale dei flussi di cassa riporta:

- per ciascuna voce di entrata e spesa dei primi livelli di codifica SIOPE, rispettivamente le riscossioni e i pagamenti in conto competenza e in conto residui riferite per ciascun trimestre,

ai dati SIOPE dell'anno N-2 e alle previsioni di cassa dell'anno di riferimento con dati cumulati;

- per il primo trimestre, il fondo di cassa all'inizio dell'anno, e il "di cui con vincolo di cassa";
- per ogni trimestre:
 - il totale delle riscossioni al netto dell'anticipazione del Tesoriere,
 - il totale delle risorse disponibili,
 - il totale dei pagamenti,
 - il fondo di cassa alla fine del trimestre,

con i corrispondenti importi "di cui con vincolo di cassa" riferiti alle sole previsioni dell'anno di riferimento e non anche ai dati SIOPE dell'anno N-2;

- il ricorso dell'anticipazione dell'istituto tesoriere;

Visto il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 redatto dal Responsabile del Servizio Finanziario, con il concorso attivo dei Responsabili dei Servizi dell'Ente, tenendo conto:

- dei dati SIOPE dell'anno N-2;
- delle previsioni di cassa dell'anno 2026 iscritte nel bilancio di previsione 2026/2028;
- del fondo di riserva di cassa che attualmente presenta una disponibilità di € 1.980,00;
- che l'Ente presenta attualmente un saldo di cassa positivo presso il Tesoriere Comunale per l'importo di € 147.870,49;

Ritenuto necessario provvedere all'approvazione del suddetto Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, allegato A) parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;

Ravvisato che, sulla base delle istruzioni MEF-RGS contenute nel modello, non è richiesto il parere dell'Organo di revisione dell'Ente sulla presente delibera di approvazione del Piano in oggetto;

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi, ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. n. 267/2000, dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Sara Novarini;

Visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- il Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, con particolare riferimento all'art. 6, commi 1 e 2;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- il vigente Regolamento dei controlli interni;

Dopo ampia discussione, con n. 2 voti favorevoli, espressi nelle forme previste dallo Statuto;

D E L I B E R A

1. **di richiamare** le premesse quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. **di approvare**, ai sensi dell'art. 6 commi 1 e 2 del Decreto-legge 19 ottobre 2024 n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189, il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, allegato A) parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;
3. **di dare atto che**, ai sensi dell'art. 193 c. 1 e dell'art. 162 c. 6 del D.Lgs. 267/2000, permangono gli equilibri del bilancio di cassa;
4. **di dare mandato** al Servizio Segreteria di trasmettere il presente atto ai Responsabili di Servizio dell'Ente e all'Organo di Revisione dell'Ente;
5. **di dare mandato** al Responsabile del Servizio Finanziario:
 - di aggiornare trimestralmente, con proprio atto, il Piano annuale dei flussi di cassa approvato con il presente provvedimento;
 - di comunicare l'atto di aggiornamento alla Giunta e ai Responsabili di Servizio;

- di trasmettere l'atto di aggiornamento all'Organo di Revisione dell'Ente, per le verifiche di competenza;
6. **di dichiarare** la presente deliberazione eseguibile decorsi 10 giorni dalla pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000.



COMUNE DI MONTALTO PAVESE

PROVINCIA DI PAVIA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si esprime parere favorevole di regolarità tecnica espresso ai sensi dell'art. 49 del T.U. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, in quanto la proposta che precede è conforme alle norme legislative e tecniche che regolamentano la materia.

Montalto Pavese, lì 09/02/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to : Dott.ssa Sara Novarini

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della deliberazione in oggetto, ai sensi del combinato disposto di cui agli artt. 49 e 147 bis del T.U. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267 e s.m.i.

Montalto Pavese, lì 09/02/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to : Dott.ssa Novarini Sara

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Sindaco
F.to : REPOSSI PAOLO

Il Segretario Comunale
F.to : Guazzi Dott. Andrea

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

n. 90 del Registro Pubblicazioni

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 06/03/2026 al 21/03/2026, come prescritto dall'art.124, 1° comma, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO CONSILIARI

Nello stesso giorno in cui è stato affisso l'Albo Pretorio, il presente verbale viene comunicato ai Capigruppo Consiliari ai sensi del 3° comma dell'art. 45 della L. 142/90.

Montalto Pavese, lì 06/03/2026

Il Segretario Comunale
F.to : Guazzi Dott. Andrea

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

divenuta esecutiva in data

Decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134, comma 3° del D.Lgs 267/2000)

Montalto Pavese, lì

Il Segretario Comunale
F.to : Guazzi Dott. Andrea

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

Delibera di Giunta Comunale n°8 del
09/02/2026

lì, _____

Il Segretario Comunale
Guazzi Dott. Andrea

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	10.715	25.424	26.037	50.848	36.987	76.272	50.168	108.268
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	18.528	40.175	53.616	80.350	82.804	120.525	110.010	160.700
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	29.243	65.599	79.653	131.198	119.791	196.797	160.178	268.968
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		227.729	507.991	536.953	973.371	825.623	1.451.207	1.337.219	1.914.658
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		528.525	753.918	837.749	1.219.299	1.126.420	1.697.134	1.638.015	2.160.586
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			44.682		44.682		44.682		44.682

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	38.360	71.690	80.902	143.381	125.932	215.071	182.063	310.658
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.740	3.470	6.970	6.940	11.193	10.411	16.718	14.622
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	95.297	179.616	221.137	359.231	308.500	538.847	435.494	718.462
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.003	14.897	5.482	29.794	6.406	44.691	12.226	59.588
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	2.937	0	2.937	5.964	10.437	5.964	17.565	11.929
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		433		866		1.298	544	1.731
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	100	8.518	300	17.036	961	25.554	19.386	34.072
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	140.437	278.624	317.728	563.212	463.429	841.836	683.997	1.151.062
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	35.370	16.364	125.578	52.129	183.738	52.551	207.620	108.077
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti			830		830		2.696	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		11.125		11.125		11.125		11.125
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	15.209	358	76.403	8.227	122.828	47.515	157.232	75.322
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	50.579	27.847	202.810	71.481	307.395	111.192	367.549	194.525
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	5.559	0	5.559	18.116	24.869	18.116	44.599	36.232
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	5.559	0	5.559	18.116	24.869	18.116	44.599	36.232
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0		0		0		320.994
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	8.798	26.722	23.636	53.444	35.321	80.166	51.208	113.962
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	26.961	41.976	55.549	83.953	96.031	125.929	101.899	167.905
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	35.760	68.698	79.184	137.396	131.352	206.095	153.107	281.867
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		232.335	375.169	605.282	790.206	927.045	1.177.238	1.249.252	1.984.680
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		296.190	378.749	232.468	429.093	199.375	519.896	388.764	175.905
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			44.682		44.682		44.682		44.682
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.