



COMUNE DI TERDOBBIATE
PROVINCIA DI NOVARA

Delib.n. 7

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

**OGGETTO: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa.
Esercizio finanziario 2026 – art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con
modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.**

L'anno duemilaventisei addì diciannove del mese di febbraio alle ore 19.00 convocata nei modi prescritti, nella solita sala del Municipio si è riunita la GIUNTA COMUNALE.

Fatto l'appello nominale, risultano:

	Presente	Assente
Savoini Alessandro	si	
Sindaco		
Zanotti Fragonara Carlo	si	
Assessore		
Poppi Erminia	si	
Assessore		
Totali n.	3	0

Assiste il Segretario Comunale Dott. Rotondo Francesco.

Riconosciuto il numero legale degli Assessori il Sig. Savoini Alessandro nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e, dichiara aperta la seduta, invita la Giunta Comunale a deliberare sull'argomento indicato in oggetto.

OGGETTO: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa.

Esercizio finanziario 2026 – art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.

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);
- il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 18.12.2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;
- sono state adottate le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2026/2028 con le seguenti deliberazioni:
 - G.C. n. 2 del 08.01.2026; .

VISTI:

- il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 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, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- 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;

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;
 - 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:

- 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 mette a confronto i dati SIOPE relativi all'esercizio 2024 con i dati relativi alle movimentazioni di cassa per l'esercizio 2026;
- Il Piano tiene conto dei è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
 1. dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
 2. movimentazioni di cassa per l'esercizio 2026;
 3. cronoprogrammi delle opere pubbliche;
 4. andamento di cassa presunto suddiviso per trimestri delle riscossioni e dei pagamenti;

RILEVATO che il Piano contiene:

- il fondo cassa iniziale;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
- l'evidenza delle eventuali 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;

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 entro la prima seduta utile;

VISTO il parere favorevole reso, ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. n. 267/2000, dal Responsabile del Servizio Economico-Finanziario, in ordine alla regolarità tecnica e contabile della presente deliberazione;

CON voti unanimi favorevoli espressi ai sensi di legge,

DELIBERA

DI APPROVARE, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A);

DI DARE atto che il Piano approvato:

- costituisce strumento di programmazione finanziaria;
- sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;

DI STABILIRE che il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:

- aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale relazionando la Giunta entro la prima seduta utile;

DI TRASMETTERE la presente deliberazione:

- all'Organo di Revisione economico-finanziaria per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;

CON successiva unanime favorevole votazione, stante l'urgenza di procedere all'approvazione del conto consuntivo, la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267.

Letto approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
F.to Savoini Alessandro

IL SEGRETARIO
F.to Dr. Rotondo Francesco

Attesto che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo comunale il
20.02.2026
e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

IL SEGRETARIO
F.to Dr. Rotondo Francesco

Data 20.02.2026

☐ Divenuta esecutiva il giorno _____ ai sensi dell'art. 134 comma 3 del T.U.
sull'ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.
☒ Divenuta esecutiva il giorno 19.02.2026 in quanto immediatamente eseguibile (art.134
comma 4 del T.U. D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267).

Data 20.02.2026

IL SEGRETARIO
F.to Dr. Rotondo Francesco

COMUNE DI TERDOBBiate

Provincia di Novara

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Deliberazione della Giunta Comunale all'oggetto "Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa. Esercizio finanziario 2026 – art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189".

Vista la deliberazione della G.C. n. 48 del 12.12.2025 con la quale viene attribuito al sottoscritto l'incarico di Responsabile del Settore Economico Finanziario – Tributi – Personale.

Visto il Regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici approvato con deliberazioni della G.C. n. 139 del 27.12.2000 e n. 15 del 16.07.2011.

Visto l'art. 49 comma 1 del D.Lgs. 267/00 TUEL.

ESPRIME

Parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica del provvedimento suindicato.

Terdobbiate 13/02/2026

Il Responsabile del servizio Finanziario - Sindaco
F.to Savoini Alessandro

COMUNE DI TERDOBBiate

Provincia di Novara

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Deliberazione della Giunta Comunale all'oggetto "Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa. Esercizio finanziario 2026 – art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189".

Vista la deliberazione della G.C. n. 48 del 12.12.2025 con la quale viene attribuito al sottoscritto l'incarico di Responsabile del Settore Economico Finanziario – Tributi – Personale.

Visto il Regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici approvato con deliberazioni della G.C. n. 139 del 27.12.2000 e n. 15 del 16.07.2011.

Visto l'art. 49 comma 1 del D.Lgs. 267/00 TUEL.

ESPRIME

Parere favorevole in ordine alla regolarità contabile del provvedimento suindicato.

Terdobbiate 13/02/2026

Il Responsabile del servizio Finanziario - Sindaco
F.to Savoini Alessandro

**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**

*Allegato alla Deliberazione
G.C. n. 7 del 19.02.2026*

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 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	350.039,63	514.261,92						
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		0,00						
E.1.01.00.00.000	Tributi	78.403,82	20.000,00	175.103,27	99.000,00	201.751,41	143.000,00	356.239,56	257.759,09
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	78.403,82	20.000,00	175.103,27	99.000,00	201.751,41	143.000,00	356.239,56	257.759,09
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	61.890,43	8.000,00	121.242,54	68.000,00	132.536,46	78.000,00	256.647,07	149.000,00
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	4.797,89	4.000,00	13.226,16	16.000,00	22.981,92	24.000,00	31.152,42	41.000,00
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.715,50	8.000,00	40.634,57	15.000,00	46.233,03	41.000,00	68.440,07	67.759,09
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	69.642,49	60.143,92	69.861,27	69.632,86	102.609,45	103.000,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	78.403,82	20.000,00	244.745,76	159.143,92	271.612,68	212.632,86	458.849,01	360.759,09
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	51.772,25	3.928,40	51.772,25	59.702,72	54.579,90	70.029,65	103.847,70	99.360,81
	Trasferimenti correnti da altri	941,00	0,00	941,00	0,00	941,00	0,00	941,00	0,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	52.713,25	3.928,40	52.713,25	59.702,72	55.520,90	70.029,65	104.788,70	99.360,81
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.618,17	7.363,78	11.487,50	15.659,04	15.793,60	23.139,98	33.053,95	39.916,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,10	0,20	0,10	0,20	0,10	0,20	0,10	400,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	200,00	0,00	2.303,00	0,00	3.203,00	950,00	3.892,13
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	2.618,27	7.563,98	11.487,60	17.962,24	15.793,70	26.343,18	34.004,05	45.208,13
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	47.642,51	5.000,00	91.433,64	256.589,87	91.433,64	306.589,87
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	659,42	4.000,00	659,42	6.000,00	3.215,44	8.000,00	8.889,10	10.000,00
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	659,42	4.000,00	48.301,93	11.000,00	94.649,08	264.589,87	100.322,74	316.589,87
E.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	23.427,95	48.066,84	49.275,78	90.914,67	65.168,04	141.571,94	90.521,95	192.564,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	251,85	18.425,00	688,39	36.850,00	923,45	55.275,00	1.576,78	73.700,00
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite	23.679,80	66.491,84	49.964,17	127.764,67	66.091,49	196.846,94	92.098,73	266.264,00

**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**

*Allegato alla Deliberazione
G.C. n. 7 del 19.02.2026*

	di giro								
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		158.074,56	101.984,22	407.212,71	375.573,55	503.667,85	770.442,50	790.063,23	1.088.181,90
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			0,00		0,00		0,00		0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		508.114,19	616.246,14	757.252,34	889.835,47	853.707,48	1.284.704,42	1.140.102,86	1.602.443,82
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			0,00		0,00		0,00		0,00

**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**

*Allegato alla Deliberazione
G.C. n. 7 del 19.02.2026*

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 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	18.055,10	24.190,00	40.513,44	54.980,76	61.318,18	78.330,76	86.741,19	118.069,54
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.267,54	1.780,00	3.581,93	4.640,55	5.525,39	5.680,85	9.110,11	10.774,00
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	59.977,33	92.336,88	127.844,37	152.378,63	195.375,23	213.449,51	254.342,96	291.622,56
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	13.845,65	15.765,22	25.545,47	38.390,22	40.028,81	46.542,22	51.272,69	90.250,58
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	4.920,29	401,00	8.374,75	4.237,12	16.120,29	4.614,47	28.338,13
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	982,67	500,00	2.794,69	2.500,00	8.403,69	9.500,00	9.603,69	13.700,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	94.128,29	139.492,39	200.680,90	261.264,91	314.888,42	369.623,63	415.685,11	552.754,81
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	89.311,47	116.089,87	184.222,32	173.689,87	184.804,75	175.689,87	265.982,60	177.780,26
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	382,23	0,00	382,23	0,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	89.311,47	116.089,87	184.222,32	173.689,87	185.186,98	175.689,87	266.364,83	177.780,26
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	13.808,51	50.056,84	45.231,72	84.958,30	63.170,36	139.410,32	90.521,95	192.564,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	251,85	18.425,00	688,39	36.850,00	923,45	55.575,00	1.376,78	74.100,00
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	14.060,36	68.481,84	45.920,11	121.808,30	64.093,81	194.985,32	91.898,73	266.664,00
TOTALE PAGAMENTI		197.500,12	324.064,10	430.823,33	556.763,08	564.169,21	740.298,82	773.948,67	997.199,07
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00		0,00		0,00		0,00

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	310.614,07	292.182,04	326.429,01	333.072,39	289.538,27	544.405,60	366.154,19	605.244,75
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 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 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.