



COMUNE DI TERDOBBIATE

Provincia di Novara

Via Roma 9 – 28070 Terdobbiate - Tel. (+39) 0321.84710 – Fax (+39) 0321.84715

Email: info@comune.terdobbiate.no.it; PEC: terdobbiate@cert.ruparpiemonte.it;

Codice fiscale 00545720039 - Partita Iva 02268620032

SERVIZIO FINANZIARIO

Determina n. 115 del 31.07.2026

OGGETTO: Aggiornamento al 30 giugno 2026 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

VISTI:

- lo Statuto e il Regolamento di organizzazione dell'Ente;
- la legge 7 agosto 1990, n. 241, "Norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai procedimenti amministrativi";
- il Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici;
- il regolamento di contabilità dell'Ente;
- l'art. 107 commi da 1 a 6 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- l'art.147-bis del D. Lgs. n. 267/2000 che dispone in materia di controlli di regolarità amministrativa e contabile negli enti locali;
- l'art. 183 del D. Lgs. n. 267/2000 che dispone in materia di impegni di spesa da parte degli enti locali;
- l'art. 191 del D. Lgs. n. 267/2000 che dispone in materia di regole per l'assunzione di impegni di spesa e per l'effettuazione di spese da parte degli enti locali;

RICHIAMATA:

- la deliberazione di Giunta comunale n. 48 del 12.12.2025 con la quale al sottoscritto è stata attribuita la Responsabilità del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 53 c. 23 della L. 388/2000 ed attesa, pertanto, la propria competenza in merito;

Richiamate:

- la deliberazione n. 21 del 18/12/2025, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato la nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione 2026- 2028
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 25 in data 18/12/2025, esecutiva, e successive modificazioni e integrazioni, con cui è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2026 - 2028;

Premesso che l'art. 6, commi 1 e 2, del Decreto-legge n. 155/2024, ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione di Giunta Comunale;

Considerato che:

- tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS);
- il piano dovrà essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario;

Preso atto che la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, il quale mette a confronto in ogni periodo previsioni di riscossione e di pagamento con i dati SIOPE del penultimo esercizio (ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del piano) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 7 del 19/02/2026 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa;

Considerato che l'ente ha comunicato al Revisore contabile l'adozione del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026;

Vista la determina n.73 del 29.04.2026 avente ad oggetto: Aggiornamento al 31 marzo 2026 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026;

Preso atto che come disposto dalla norma, il piano a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente;

Preso atto che il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'1.01.2026;
- la movimentazione effettiva della cassa sulla base dei dati estratti dal SIOPE al 30.06.2026;
- le previsioni dei trimestri 2026, per codici SIOPE di entrata e di uscita:
 - dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
 - dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2024;

DETERMINA

- 1) di approvare l'aggiornamento al 30 giugno 2026 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026 allegato e parte integrante del presente atto;

- 2) di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;
- 3) di trasmettere la presente deliberazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;
- 4) di dare atto che sono stati espressi favorevolmente i pareri previsti dall'art. 49 D.lgs. 18/08/2000 n. 267.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
IL SINDACO
F.to Savoini Alessandro

=====

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DA ATTO

che è stato esercitato il controllo preventivo di regolarità contabile ai sensi dell'articolo 147 bis del TUEL, al presente provvedimento.
Terdobbiate, 31.07.2026

Il Responsabile del Servizio Finanziario
IL SINDACO
F.to Savoini Alessandro

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

[illegible]

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

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	24.483,05	49.275,78	42.956,98	65.168,04	141.571,94	90.521,95	192.564,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	251,85	352,59	688,39	772,34	923,45	55.275,00	1.576,78	73.750,37
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	23.679,80	24.835,64	49.964,17	43.729,32	66.091,49	196.846,94	92.098,73	266.314,37
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	3.184,41	0,00	109.536,14	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		158.074,56	69.811,97	407.212,71	465.008,44	503.667,85	776.026,10	790.063,23	1.125.523,19
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	584.073,89	757.252,34	979.270,36	853.707,48	1.290.288,02	1.140.102,86	1.639.785,11
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

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	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi ⁽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	22.026,95	40.513,44	53.578,39	61.318,18	82.130,76	86.741,19	115.587,80
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.267,54	1.217,73	3.581,93	4.109,66	5.525,39	6.550,85	9.110,11	11.087,07
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	59.977,33	70.942,24	127.844,37	126.171,02	195.375,23	214.949,51	254.342,96	334.943,33
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	13.845,65	21.412,53	25.545,47	28.641,33	40.028,81	61.499,06	51.272,69	98.568,10
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	2.840,99	401,00	2.840,99	4.237,12	16.842,14	4.614,47	29.029,98
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	982,67	449,00	2.794,69	9.179,02	8.403,69	10.100,00	9.603,69	14.300,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	94.128,29	118.889,44	200.680,90	224.520,41	314.888,42	392.072,32	415.685,11	603.516,28
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	89.311,47	104.409,95	184.222,32	122.002,59	184.804,75	202.089,87	265.982,60	246.379,94
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	2.400,00	382,23	2.400,00	382,23	2.400,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	89.311,47	104.409,95	184.222,32	124.402,59	185.186,98	204.489,87	266.364,83	248.779,94
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	13.808,51	23.743,05	45.231,72	39.475,79	63.170,36	139.410,32	90.521,95	192.564,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	251,85	352,59	688,39	772,34	923,45	55.575,00	1.376,78	74.150,37
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	14.060,36	24.095,64	45.920,11	40.248,13	64.093,81	194.985,32	91.898,73	266.714,37
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		197.500,12	247.399,03	430.823,33	389.171,13	564.169,21	791.547,51	773.948,67	1.119.010,59
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	336.674,86	326.429,01	590.099,23	289.538,27	498.740,51	366.154,19	520.774,52
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 idenominata "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.