



ORIGINALE

Deliberazione n. 8

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Oggetto: Approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026.

L'anno **DUEMILAVENTISEI** addì 27 del mese di **FEBBRAIO** ore 12:00. La presente seduta si svolge con il sistema della videoconferenza ai sensi dell'art. 73 del D.L. n. 18 del 17 marzo 2020.

Recepita la delibera Consiglio Comunale n° 7 del 19.05.2022 ad oggetto "**Approvazione regolamento disciplina per lo svolgimento del Consiglio Comunale e della Giunta Comunale in videoconferenza**".

All'appello risultano:

	COGNOME E NOME		Presenti	Assenti
1	GUAGNINI ADOLFO	Sindaco	SI	
2	RAMUNDO ANTONELLA	Vice Sindaco	SI	
3	TORTI MARCELLO	Assessore	SI	
	TOTALI		3	0

Assiste e partecipa all'adunanza il **Segretario Comunale Dott. Massimiliano Zardo** il quale provvede alla redazione del presente verbale.

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

Artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del D. Lgs. 267/2000

PARERE ESPRESSO DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO IN ORDINE ALLA
REGOLARITA' TECNICA: FAVOREVOLE



Adolfo Guagnini

Artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del D. Lgs. 267/2000

PARERE ESPRESSO DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO IN ORDINE ALLA
REGOLARITA' CONTABILE: FAVOREVOLE

Adolfo Guagnini



LA GIUNTA COMUNALE

VISTA:

- la Deliberazione C.C. n. 19 del 15/12/2025, immediatamente eseguibile, ad oggetto "APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (N.A.D.U.P.) 2026-2028";
- la Deliberazione C.C. n. 21 del 15/12/2025, immediatamente eseguibile, ad oggetto "BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 (EX DLGS. 118/2011 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI). APPROVAZIONE.";
- la delibera di G.C. n. 12 del 28/03/2025 di approvazione del PIAO 2025-2027 per quanto riguarda gli obiettivi assegnati a ciascun dirigente (sottosezione 2.2. Performance) e le misure di prevenzione della corruzione (sottosezione 2.3 Rischi corruttivi e trasparenza);

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);

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 trasmesso all'Organo di revisione contabile per le competenti verifiche ed è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente.

VISTA la nota del Responsabile del Servizio finanziario con la quale si comunica ad ogni responsabile il modello di flussi di cassa suddiviso per centro di responsabilità al fine della verifica e della conferma dei dati dei flussi di cassa sopra indicati;

ACQUISITO il piano annuale dei flussi di cassa redatto dall'ufficio finanziario in sinergia con gli altri uffici, denominato Allegato A, da considerare parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, contenente i seguenti dati, i quali saranno aggiornati trimestralmente, per l'esercizio in corso, dal responsabile dell'ufficio finanziario comunale con propria determina;

PRESTO ATTO CHE il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'1/1/2026;
- le previsioni dell'esercizio 2026, distinti in quattro trimestri e 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;

A VOTI unanimi favorevoli espressi da tutti i presenti;

DELIBERA

1. di approvare il piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 del Comune di Alzano Scrivia inserito all'interno dell'allegato A, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di dare mandato al Responsabile del Servizio Finanziario di provvedere, con propria determina, agli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa, da comunicare alla Giunta Comunale;
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, così come dettagliatamente richiamati nella premessa;

LA GIUNTA COMUNALE

RILEVATA l'urgenza di provvedere;

A VOTI unanimi espressi per alzata di mano;

DELIBERA

- di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

**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	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		0,00						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00						
E.1.01.00.00.000	Tributi	28.651,90	34.095,01	116.614,88	140.548,76	132.914,99	158.135,01	210.866,14	276.476,90
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	28.651,90	34.095,01	116.614,88	140.548,76	132.914,99	158.135,01	210.866,14	276.476,90
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	21.543,22	26.273,51	59.375,69	72.412,95	61.057,68	74.464,26	110.761,94	135.082,21
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	7.064,43	7.158,63	20.451,67	20.724,11	35.018,09	35.484,57	48.386,88	49.031,45
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	44,25	662,87	395,96	5.931,56	447,66	6.706,04	1.619,49	24.260,30
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00	36.391,56	41.480,14	36.391,56	41.480,14	50.097,83	57.102,94
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.651,90	34.095,01	116.614,88	140.548,76	132.914,99	158.135,01	210.866,14	276.476,90
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	16.790,02	7.982,78	24.201,94	11.506,72	25.231,15	11.996,11	35.764,13	17.004,00
	Trasferimenti correnti da altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.027,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	16.790,02	7.982,78	24.201,94	11.506,72	25.231,15	11.996,11	35.764,13	23.031,00
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	13,00	89,47	13,00	89,47	13,00	89,47	7.265,00	50.003,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	36,15	8,06	984,24	219,48	984,24	219,48	4.484,28	1.000,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	49,15	97,53	997,24	308,95	997,24	308,95	11.749,28	51.003,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	10.172,00	21.143,06	91.536,40	190.263,48
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	3.856,18	2.847,79	5.450,46	4.025,17	5.450,46	4.025,17	6.770,46	5.000,00
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.856,18	2.847,79	5.450,46	4.025,17	5.450,46	4.025,17	6.770,46	195.263,48
E.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' 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	9.342,84	76.004,41	22.060,44	179.462,65	31.039,50	252.507,70	53.180,89	432.628,89
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	217,61	46.000,00	217,61	46.000,00
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.342,84	76.004,41	22.060,44	179.462,65	31.257,11	298.507,70	53.398,50	478.628,89
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	58.690,09	121.027,52	169.324,86	335.852,25	206.022,95	494.116,00	410.084,91	1.024.403,27

**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**

di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	299.847,87	121.027,52	410.482,64	335.852,25	447.180,73	494.116,00	651.242,69	1.024.403,27
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00

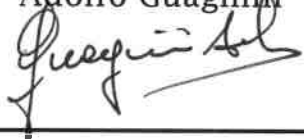
**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165**

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	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	16.206,17	18.038,83	36.026,46	40.100,49	51.805,52	57.663,92	77.485,93	86.248,40
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.047,90	1.276,49	2.191,43	2.669,47	3.250,21	3.959,21	7.811,90	9.516,00
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	37.194,64	45.567,54	66.875,89	81.930,34	91.759,70	112.415,76	128.245,15	157.114,47
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	21.711,47	13.813,26	29.210,89	18.584,54	29.381,93	18.693,36	65.695,49	41.796,77
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	1.762,99	1.620,76	3.495,35	3.241,53
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.714,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	76.160,18	78.696,12	134.304,67	143.284,84	177.960,35	194.353,01	282.733,82	304.631,17
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	6.968,64	2.694,75	14.253,80	5.511,90	81.375,33	31.467,62
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	6.968,64	2.694,75	14.253,80	5.511,90	81.375,33	31.467,62
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	1.756,47	1.898,69	3.543,57	3.797,39
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	1.756,47	1.898,69	3.543,57	3.797,39
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	4.207,12	31.230,39	12.923,45	95.933,65	18.626,06	138.265,40	57.666,19	428.069,02
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.739,30
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.207,12	31.230,39	12.923,45	95.933,65	18.626,06	138.265,40	57.666,19	474.808,32
	TOTALE PAGAMENTI	80.367,30	109.926,51	154.196,76	241.913,24	212.596,68	340.029,00	425.318,91	814.704,50
	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	219.480,57	11.101,01	256.285,88	93.939,01	234.584,05	154.087,00	225.923,78	209.698,77
	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.

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue:

IL PRESIDENTE
Adolfo Guagnini



IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Massimiliano Zardo



PUBBLICAZIONE : Pubblicato all'Albo Pretorio Informatico sul sito istituzionale dell'Ente www.comune.alzanoscriviasc.it per 15 giorni consecutivi a cura del messo comunale.

Alzano Scrivia, li 17/03/2020

Il Messo Comunale
Matteo Cisi



CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che questa deliberazione è stata pubblicata all'Albo Informatico del sito istituzionale del Comune nelle forme di cui all'art. 32 comma 1 della L. 69/2009 senza riportare, nei primi dieci giorni di pubblicazione, denunce di vizi di legittimità o competenza, per cui la stessa è divenuta esecutiva ai sensi del 3^a comma dell'art. 134 del D.Lgs. 18/08/2000, n° 267.

Addì _____