



COMUNE DI SAN PONSO

Città Metropolitana di Torino

Copia

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 16

OGGETTO :

APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ARTICOLO 6, COMMA 1, DEL DECRETO LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155.

L'anno **2026**, addì **ventisei**, del mese di **febbraio**, alle ore **sedici** e minuti **trenta**, nella sala delle riunioni.

Previo esaurimento delle formalità prescritte dalla vigente Legge comunale e Provinciale, vennero per oggi convocati i componenti di questa Giunta Comunale.

Sono presenti i Signori:

Cognome e Nome	Carica	Pr.	As.
GIGANTI Riccardo	Sindaco	X	
POMATTO Ilaria	Assessore	X	
MEZZANO ROSA Andrea	Assessore	X	
Totale		3	0

Assiste all'adunanza il Segretario Comunale Signora **PIVIDORI D.ssa Anna Valentina** la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Signor **GIGANTI Riccardo** nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ARTICOLO 6, COMMA 1, DEL DECRETO LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTO l'articolo 6, comma 1, del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, che prevede l'adozione entro il 28 febbraio di ciascun anno di un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

CONSIDERATO che il suddetto piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

PRESO ATTO che il Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile il modello per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa;

VISTO il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario in collaborazione con i Responsabili dei vari servizi dell'ente, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

DATO ATTO che il piano contiene previsioni trimestrali elaborate tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, nonché delle novità e delle peculiarità dell'esercizio corrente;

RITENUTO di dover procedere all'approvazione del suddetto Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026;

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 23.12.2025 ad oggetto "Approvazione nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.) 2026/2028", esecutiva ai sensi di legge;

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 23.12.2025 ad oggetto "Approvazione del Bilancio di previsione 2026/2028 e relativi allegati, ai sensi degli artt. 151 e 174, comma 3, del D.lgs. 267/2000 e dell'art. 18-bis del D.lgs. 181/2011", esecutiva ai sensi di legge;

RICHIAMATI, altresì:

- 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;
- Lo Statuto Comunale;

ATTESA la propria competenza ex art. 48 del D.lgs. 267/00;

VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica del presente atto, espresso, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del T.U.E.L. approvato con D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., dal Responsabile dell'Area Finanziaria, che entra a far parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

VISTO il parere in ordine alla regolarità contabile del presente atto, espresso, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del T.U.E.L. approvato con D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i., dal Responsabile dell'Area Finanziaria, che entra a far parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Con voti unanimi e favorevoli, espressi per alzata di mano

DELIBERA

3. **DI APPROVARE**, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, redatto ai sensi dell'articolo 6, comma 1, del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale (Allegato A);
4. **DI STABILIRE** che il Piano sarà oggetto di verifica e aggiornamento trimestrale da parte del Responsabile del Servizio Finanziario
5. **DI TRASMETTERE** la presente deliberazione all'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento ed ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
6. **DI PROVVEDERE** alla pubblicazione del presente atto nel sito web istituzionale (sotto-sezione "Provvedimenti" di "Amministrazione Trasparente"), stante che lo stesso rientra negli obblighi di pubblicazione previsti dall'art. 23 del D.lgs. n. 33/2013;
7. **DI DARE ATTO** che ai sensi dell'art. 125 del "*Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali*" - T.U.E.L. approvato con D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, contestualmente all'affissione all'Albo Pretorio, la presente deliberazione viene trasmessa in elenco ai capigruppo consiliari;

Inoltre, con successiva votazione unanime e favorevole, resa in forma palese, delibera di rendere il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. 18/08/2000, n. 267.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Sindaco
F.to GIGANTI Riccardo

Il Segretario Comunale
F.to PIVIDORI D.ssa Anna Valentina

Il sottoscritto Responsabile della pubblicazione, visti gli atti d'ufficio:

A T T E S T A

Che la presente deliberazione:

- ⚙ Viene affissa all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 27/02/2026 (art. 124 del D.lgs. 267/2000)
- ⚙ Viene comunicata con elenco n. 6 in data 27/02/2026 ai Sig.ri Capigruppo Consiliari (art. 125 del D.lgs. 267/2000)

San Ponso, li 27/02/2026

Il Responsabile della pubblicazione
F.to REMOGNA Marta

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'
Divenuta esecutiva il 27/02/2026

Per la scadenza dei 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134, c. 3 – del D.lgs. 267/2000)

X Per immediata eseguibilità (art. 134, comma 4 - del D.lgs. 267/2000)

San Ponso, li 27/02/2026

Il Segretario Comunale
F.to PIVIDORI D.ssa Anna Valentina

Parere di regolarità Tecnica e Contabile

(art. 49 c.1 TUEL, così modificato dall'art. 3 c.2 lett.b) del D.L. n.174 del 10.10.2012, convertito nella Legge 213/2012)

Parere	Esito	Data	Il Responsabile	Firma
Tecnico	Favorevole	25/02/2026	F.to:GIGANTI Ing. Riccardo	
Contabile	Favorevole	25/02/2026	F.to:GIGANTI Ing. Riccardo	

Visto ai sensi dell'art. 10 del Regolamento Comunale sui controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 28.06.2021;

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to PIVIDORI D.ssa Anna Valentina

Copia conforme all'originale ad uso amministrativo.

San Ponso, li 27/02/2026

Il Funzionario Delegato
REMOGNA Marta

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

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 1.11), 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 ⁽³⁾, 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 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.

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 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⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	161.540	341.121						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	20.338	34.117	59.457	68.233	72.293	102.350	118.922	136.466
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	20.338	34.117	59.457	68.233	72.293	102.350	118.922	136.466
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	19.859	19.306	40.388	38.612	45.986	57.918	72.522	77.224
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	89	14.723	18.680	29.445	25.725	44.168	45.817	58.890
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	389		389		389		389	
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		88		176	194	264	194	352
	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	Compartecipazioni di tributi								
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi		21.649	54.872	43.299	54.872	64.948	79.763	86.597
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.338	55.766	114.329	111.532	127.165	167.298	198.685	223.064
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	11.773	7.700	11.773	15.399	13.456	23.099	14.159	30.798
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		5.949		11.898		17.848		23.797
	Trasferimenti correnti da altri		616		1.231		1.847		2.462
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	59.200	14.264	60.595	28.528	62.278	42.793	63.421	57.057
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.077	3.532	14.833	7.064	15.888	10.596	17.722	14.128
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	30.000	2.223	30.000	4.446	30.000	6.668	30.000	8.891
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	1.704	5.373	2.645	10.745	3.624	16.118	4.109	21.490
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	39.782	11.127	47.478	22.255	49.512	33.382	51.831	44.509
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale		2.000	3.821	2.000	3.821	2.000	3.821	2.000
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	42.084	4.428	220.527	172.810	272.933	193.810	294.952	330.480
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		2.070		2.070		2.070		2.070
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	42.084	8.498	224.349	176.880	276.754	197.880	298.773	334.550
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								
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
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	20.884	42.704	34.462	85.408	47.594	128.112	63.186	176.849
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.717	4.736	2.388	9.473	2.539	14.209	3.690	18.946
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	22.600	47.441	36.850	94.881	50.134	142.322	66.876	195.795
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		184.004	137.096	483.601	434.076	565.843	583.674	679.587	854.974
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		345.543	478.217	645.141	775.197	727.382	924.795	841.126	1.196.095
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

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	10.765	15.288	25.159	30.577	35.922	45.865	66.102	66.250
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	490	1.356	1.453	2.713	2.104	4.069	4.229	5.792
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	67.298	48.983	95.749	100.266	116.598	149.249	145.959	200.532
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	5.484	23.815	11.436	47.147	15.165	70.479	22.022	93.827
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	11	325	11	650	11	975	979	1.300
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	4.397	2.356	4.557	4.712	4.704	7.069	5.562	9.425
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	88.446	92.124	138.365	186.065	174.503	277.705	244.853	377.126
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	87.243	81.305	138.085	177.704	182.661	177.704	217.776	286.597
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		2.592		2.592		2.592	1.181	2.592
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	87.243	83.897	138.085	180.296	182.661	180.296	218.957	289.189
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								
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
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	20.069	42.739	29.865	85.478	45.963	128.217	58.244	177.000
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.618	4.766	4.179	9.532	4.364	14.298	4.532	19.063
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	22.687	47.505	34.044	95.010	50.327	142.514	62.776	196.063
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		198.376	223.526	310.494	461.370	407.491	600.516	526.586	862.379
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		147.168	254.691	334.647	313.827	319.891	324.279	314.540	333.716
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
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 casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'nnnono esecutivo

La presente è copia conforme all'originale firmato digitalmente, per uso amministrativo.