



Originale

COMUNE DI BRANDIZZO

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

FINANZIARIO E TRIBUTI

**DETERMINAZIONE
NUMERO 232 DEL 23/04/2026**

OGGETTO:

Aggiornamento Piano Annuale dei Flussi di cassa - I trimestre 2026

OGGETTO:

Aggiornamento Piano Annuale dei Flussi di cassa - I trimestre 2026

IL RESPONSABILE DEL SETTORE Finanziario e Tributi

Visto l'art.6, commi 1 e 2, del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155 convertito nella Legge 9 dicembre 2024 n. 189 che testualmente recita: *"1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'art.1, comma 2, del D. Lgs. 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."

Rilevato che in data 13 gennaio 2025 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha pubblicato nel proprio sito web istituzionale, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, il modello previsto dall'articolo 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024 n.155.

Tenuto conto che il suddetto modello contiene le seguenti indicazioni operative:

"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, 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."

Considerato che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 15/12/2025 è stato approvato il Bilancio di previsione 2026/2028.

Viste le successive variazioni di cassa del Bilancio di previsione 2026/2028 approvate nel corso del corrente esercizio.

Considerato che il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del Bilancio di previsione.

Visto il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., 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 e ai suoi aggiornamenti trimestrali.

Considerato che con la deliberazione della Giunta Comunale n. 213 del 24/12/2025 è stata assegnata ai Responsabili di Settore la gestione delle risorse finanziarie.

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 27/02/2026 di approvazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio 2026, adottata ai sensi dell'art.6 del D.L. n. 155/2024 convertito nella Legge n. 189/2024.

Considerato che il Piano dei Flussi di Cassa:

- deve essere aggiornato trimestralmente con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario;
- deve essere trasmesso all'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.6, comma 2, del D.L. n. 155/2024, per le opportune verifiche di competenza.

Ritenuto pertanto necessario aggiornare il Piano dei Flussi di cassa, relativamente al I trimestre 2026, allegato alla presente determinazione.

Rilevato che il Responsabile del Settore Finanziario e Tributi, con l'ausilio dei vari Responsabili di Settore dell'Ente, ha predisposto l'Aggiornamento al I trimestre 2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa sulla base del Modello pubblicato sul sito web istituzionale del MEF-RGS.

Riconosciuta la propria competenza all'adozione del presente atto di gestione, in forza del decreto sindacale n. 19/2025 di assegnazione delle funzioni di responsabile di settore e della deliberazione di Giunta Comunale n. 213/2025 di approvazione del P.E.G. per il triennio 2026-2028 e successive variazioni.

Espressi i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 147-bis del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come introdotto dall'art. 3 della legge 7.12.2012 n. 213.

Visti lo Statuto comunale, il regolamento di contabilità ed il regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi.

Visto il D.Lgs. 267/00 e s.m.i..

DETERMINA

1) Di aggiornare al I trimestre 2026, per le motivazioni descritte in premessa, il Piano Annuale dei flussi di cassa che, allegato al presente atto, ne forma parte integrante e sostanziale.

2) Di trasmettere il presente atto alla Giunta Comunale.

3) Di trasmettere copia del presente atto all'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.6, comma 2, del D.L. n. 155/2024, per le opportune verifiche di competenza.

4) Di trasmettere copia del presente atto ai Responsabili di Settore dell'Ente per gli adempimenti di propria competenza.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
Finanziario e Tributi
Firmato Digitalmente
Bobba Roberto

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	367.404	194.634	583.036	941.106	975.516	1.689.577	1.236.135	2.495.626
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	45.006	16.945	55.502	108.295	72.243	199.645	82.129	290.995
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	412.410	211.579	638.537	1.049.400	1.047.760	1.889.222	1.318.264	2.786.621
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0				0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.943.861	1.332.933	4.973.155	5.674.888	6.523.902	11.024.027	9.497.788	19.573.185
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		157.286		210.577		371.157
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	4.089.630	3.663.054	7.118.923	8.005.009	8.669.671	13.354.148	11.643.557	21.903.305
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		389.658		546.944		600.234		760.815

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	Pagamenti effettivi (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	339.390	378.283	679.806	811.305	1.139.353	1.155.757	1.531.650	1.710.762
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	17.044	25.119	42.448	49.729	74.273	73.625	108.438	105.088
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	969.641	960.629	1.936.736	2.368.484	2.780.327	3.732.220	3.758.239	5.132.167
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	58.345	122.031	209.571	307.907	314.268	603.673	587.520	842.079
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	5.021	4.506	9.589	86.466	94.310	86.466	177.491	164.717
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.112	6.754	13.506	39.559	18.782	72.365	21.449	105.170
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	42.768	48.288	60.088	100.408	69.131	145.995	80.362	191.582
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.435.322	1.545.609	2.951.745	3.763.858	4.490.444	5.870.101	6.265.149	8.251.564
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	397.726	66.256	738.303	1.849.282	948.467	4.323.437	1.527.644	8.504.895
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		3.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0		1.250		3.500		17.935
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	397.726	66.256	738.303	1.850.532	948.467	4.326.937	1.527.644	8.525.830
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	16.719	5.799	22.069	98.438	101.523	98.438	182.516	185.367
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	16.719	5.799	22.069	98.438	101.523	98.438	182.516	185.367
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	311.771	220.401	561.385	977.477	937.944	1.737.153	1.221.389	2.550.750
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	59.958	12.966	70.992	108.388	81.025	203.811	90.387	300.212
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	371.729	233.367	632.377	1.085.865	1.018.970	1.940.964	1.311.776	2.850.962
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	2.221.496	1.851.031	4.344.494	6.798.694	6.559.403	12.236.440	9.287.085	19.813.723
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		77.968		180.469		285.718		390.413
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.868.134	1.812.023	2.774.430	1.206.316	2.110.267	1.117.708	2.356.472	2.089.582
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		311.689		366.475		314.516		370.402
	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.