



COMUNE di PIGNATARO INTERAMNA

PROVINCIA DI FROSINONE

MEDAGLIA DI BRONZO AL VALOR CIVILE

Tel. 0776 949012

Fax 0776 949306

E-mail: ufficiotecnico@comune.pignatarointeramna.fr.it

C.A.P. 03040

c.c.p. 13035035

Cod. Fisc. 8100305 060 6

Sito web istituzionale: www.comune.pignataroint.fr.it

PEC: comune.pignataroint.servizigenerali@certipec.it

Nr. 98 del 26/02/2026 del Registro delle Pubblicazioni.

COPIA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE

Nr. 21 del 24/02/2026

OGGETTO: Approvazione piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024.

Il giorno Ventiquattro del mese di Febbraio 2026, alle ore 11:05 e seguenti, nella Casa Comunale, appositamente convocata, si è riunita la Giunta Comunale e sono rispettivamente presenti ed assenti i Signori:

N	Nome	Cognome	Carica	Presente	Assente
1	Benedetto	MURRO	Sindaco	SI	
2	Andrea	COSTANZO	Assessore Vice- Sindaco	SI	
3	Rosaria Benedetta	MURRO	Assessore	SI	

Presiede il Sindaco dott. Benedetto MURRO.

Assiste il Segretario Comunale dell'Ente dott. Gennaro Campitiello, il quale assume le funzioni previste dall'art. 97, comma 4, lett. a), del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modificazioni.

Constatato il numero legale degli intervenuti, il Sindaco dichiara aperta la seduta ed invita a procedere alla discussione sull'argomento in oggetto, dando atto che sulla presente deliberazione è stato espresso, dai Responsabili dei servizi interessati, il parere prescritto dall'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, parere inserito nella deliberazione stessa.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la proposta di D.G.C. avente ad oggetto: **“Approvazione piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024”** munita dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. n. 267/2000, resi entrambi dal Sindaco dr. Benedetto Murro in qualità di responsabile del servizio II Ragioneria, tutto allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;

Visto l'art. 48 del D.lgs. n. 267/2000;

Visto il regolamento per il funzionamento della Giunta Comunale;

Assiste il segretario comunale **Campitiello dr. Gennaro**;

Componenti presenti: **tre (tutti in sede), Sindaco, Assessore Costanzo e Assessore Murro R.B.**;

Con voti favorevoli: **tre** espressi per alzata di mano;

DELIBERA

Di approvare la proposta di D.G.C. avente ad oggetto: **“Approvazione piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024”** munita dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. n. 267/2000, resi entrambi dal Sindaco dr. Benedetto Murro in qualità di responsabile del servizio II Ragioneria, tutto allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale.

In prosieguo,

LA GIUNTA COMUNALE

Rilevata l'urgenza dell'applicazione del presente atto;

Visto l'art. 134 comma 4 del d.lgs. n. 267/2000;

Componenti presenti: **tre (tutti in sede), Sindaco, Assessore Costanzo e Assessore Murro R.B.**;

Con voti favorevoli: **tre** espressi per alzata di mano;

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18/8/2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni.



COMUNE di PIGNATARO INTERAMNA

PROVINCIA DI FROSINONE

MEDAGLIA DI BRONZO AL VALOR CIVILE

Tel. 0776 949012 E-mail: ragioneria@comune.pignatarointeramna.fr.it

C.A.P. 03040

c.c.p. 13035035

Cod. Fisc. 8100305 060 6

Sito web istituzionale: www.comune.pignataroint.fr.it PEC: comune.pignataroint.servizigenerali@certipec.it

PROPOSTA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE

Oggetto: Approvazione piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024

LA GIUNTA COMUNALE

LA GIUNTA COMUNALE

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;

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;
- Lo Statuto Comunale;

Considerato che:

- Il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;
- Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:
 - Dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
 - Previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
 - Cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;
 - Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

Rilevato che il Piano contiene:

- La determinazione del fondo di cassa iniziale presunto;
- Le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- Il confronto con i dati dell'esercizio 2024;
- L'evidenza delle 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;

Acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 TUEL;

PROPONE

1. **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);
2. **Di dare atto** che il Piano approvato Costituisce strumento di programmazione finanziaria e lo stesso sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;
3. **Di stabilire che:**
 - o Il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
 - Aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
 - Verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
 - Relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
 - Attivare il sistema di allerta in caso di:
 - Ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni
 - Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% delle disponibilità accordate
 - L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare:
 - Gli scostamenti rispetto alle previsioni;
 - Le cause degli scostamenti;
 - Le misure correttive adottate o da adottare;
4. **Di trasmettere** la presente deliberazione:
 - o All'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;
 - o Ai Dirigenti/Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;

LA GIUNTA COMUNALE

Visto l'art. 134 comma 4 del d.lgs. n. 267/2000;

PROPONE

DI DICHIARARE il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 comma 4° del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267.

Allegati:

- A) Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2026;
- B) Relazione tecnica illustrativa

Oggetto: Approvazione piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024

Ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs 18/08/2000, nr. 267 e ss.mm.ii., sulla proposta di deliberazione di cui all'oggetto, i sottoscritti esprimono il seguente PARERE

☒ In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta di deliberazione, si esprime parere Favorevole ai sensi art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267.

Li, 24/02/2026.

Il Responsabile del Servizio II (Bilancio – Ragioneria)

Dott. Benedetto Murro

☒ In ordine alla regolarità contabile della presente proposta di deliberazione, si esprime parere Favorevole ai sensi art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267.

Li, 24/02/2026.

Il Responsabile del Servizio II (Bilancio – Ragioneria)

Dott. Benedetto Murro



COMUNE DI PIGNATARO INTERAMNA

Provincia di Frosinone

RELAZIONE TECNICA – PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

Art. 6 comma 1 del D.L. 155/2024

Premesse:

Il modello suddetto è stato concepito come un documento di dettaglio autonomo rispetto alla programmazione di bilancio, sia per i tempi della sua redazione (**28 febbraio** di ogni anno, mentre il bilancio di previsione deve essere approvato entro il **31 dicembre** dell'anno precedente) sia per l'ambito funzionale del medesimo, stante la precisa indicazione data dal legislatore.

Lo stesso ha infatti previsto la compilazione al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, così da raggiungere gli obiettivi della milestone **M1C1-72 bis** del PNRR, e contribuire quindi all'attuazione della Riforma 1.11 per la riduzione dei tempi di pagamento. Infatti il citato articolo 6 del d.l. n. 155 prevede che:

- le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del d. lgs. 30 marzo 2001, n. 165, sono tenute ad adottare **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 deve essere **redatto** sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Gli enti tenuti alla compilazione del modello:

Il ricordato articolo 6 del d.l. n. 155/2024 dispone che l'obbligo di redazione del modello riguardi tutte le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del d. lgs. 30 marzo 2001, n. 165, e quindi tutti gli **enti locali**: i comuni, le province, le città metropolitane, le comunità montane, le comunità isolate e le unioni di comuni, nonché i consorzi cui partecipano enti locali, con **esclusione** di quelli che gestiscono attività aventi rilevanza economica ed imprenditoriale. L'obbligo riguarda anche gli enti strumentali, con l'avvertenza che quelli in contabilità finanziaria dovranno utilizzare lo stesso modello previsto per gli Enti di cui sono articolazioni strumentali, mentre è previsto un **diverso modello** per gli enti strumentali che utilizzano la contabilità economico-patrimoniale.

I contenuti del modello

Concepito come strumento per rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento con il fine di dare attuazione alla milestone M1C1-72 bis del PNRR, il modello è articolato in **previsioni trimestrali degli incassi e dei pagamenti** con dati cumulati dei flussi (indistintamente dei residui e delle previsioni di competenza). Per ogni trimestre, oltre alla programmazione dei flussi di cassa, è altresì prevista l'esposizione dei flussi di cassa dello stesso trimestre presenti in **SIOPE** relativi all'annualità che precede l'esercizio appena chiuso (per il 2026 quindi i dati SIOPE sono riferiti a quelli del 2024), con l'evidente scopo di consentire un immediato raffronto tra le previsioni dell'esercizio di riferimento e le movimentazioni di cassa effettivamente rilevate nel secondo esercizio precedente.

I dati esposti nel modello dettagliano le **entrate** e le **spese** ai primi livelli della codifica SIOPE.

Il Contenuto del Modello e le indicazioni

Pur non essendo stato **oggetto di formale approvazione** con specifico decreto ministeriale, né sono state emanate dal MEF indicazioni operative per la sua compilazione; tali indicazioni sono state solamente esposte nell'istestazione del modello, il cui contenuto deve quindi intendersi come integrativo di quanto previsto dal ricordato articolo 6 del d.l. n. 155/2024. Dall'analisi quindi del modello e della sua descrizione si evince che lo stesso precisa che:

- il Piano annuale dei flussi di cassa è **approvato con delibera di Giunta** entro il 28 febbraio di ciascun anno
- 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 (dati consultabili dal sito internet www.siope.it), tenendo peraltro in considerazione le novità e le peculiarità dell'esercizio;

- nella **prima colonna** di ciascun trimestre devono essere esposte le **risultanze**, relative allo stesso trimestre, del secondo esercizio precedente quello in corso;
- il Piano deve essere 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.

L'aggiornamento del Piano

Si è tenuti, a **verificare** trimestralmente le previsioni precedentemente formulate e ad **aggiornare** conseguentemente il Piano: **tale aggiornamento va disposto con determina del Responsabile del Servizio Finanziario**.

Quindi tale verifica legata all'aggiornamento del prospetto, e quindi l'aggiornamento stesso viene effettuato attraverso le seguenti attività:

- **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.

Tale aggiornamento comporta che al termine di ciascun trimestre le previsioni sono **sostituite** con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi, e sono inoltre **aggiornate** le previsioni dei trimestri successivi, provvedendo anche alla modifica della descrizione delle colonne, che riporteranno gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio (riportante la dicitura "Previsioni di cassa") è ridenominata in "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

L'atto Determinativo, assunto dal Responsabile Finanziario, sarà quindi portato a conoscenza dell'organo di governo (giunta) e tale obbligo di comunicazione è evidentemente finalizzato a consentire all'organo esecutivo - qualora il Piano aggiornato esponga importi diversi rispetto agli stanziamenti di cassa iscritti in bilancio - l'**adozione** della necessaria **delibera di variazione** degli stanziamenti di cassa, variazione che l'articolo 175, comma 5-bis, lettera d), del TUEL attribuisce alla competenza della giunta.

La verifica dell'organo di revisione

Una volta Deliberato (la prima stesura e redatti gli aggiornamenti trimestrali), il Piano annuale dei flussi di cassa va **trasmesso** all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Detto comma 2 testualmente dispone che "Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa". Tale verifica dell'Organo di Revisione, potrebbe coincidere con la Verifica Trimestrale di Cassa, consentendo così al collegio (o al revisore unico) di prendere atto delle risultanze del piano nel verbale trimestrale di Cassa, rientrando tale attività nelle competenze dello stesso (art. 239 del TUEL). Si tiene così conto che l'articolo 239, comma 1, lettera c), del TUEL assegna all'organo di revisione la vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, funzioni da svolgere anche con tecniche motivate di campionamento.

I dati contabili di riferimento:

Rendiconto 2024

Fondo Cassa Iniziale	909.298,92
Riscossioni Totali (residui + competenza)	8.133.944,91
Pagamenti Totali (residui + competenza)	8.622.179,68
Saldo di Cassa Finale	421.064,14

Saldo Cassa 2025 – Dati da Preconsuntivo

Fondo Cassa Iniziale	421.064,15
Riscossioni Totali (residui + competenza)	7.969.713,03
Pagamenti Totali (residui + competenza)	5.872.383,56
Saldo di Cassa Finale	2.518.393,62

Anticipazioni di Tesoreria:

Nel corso dell'esercizio 2024 l'ente NON ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Nel corso dell'esercizio 2025 l'ente ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria per l'importo complessivo annuo di € 112.303,72.

Criteri di valutazione:

Il modello è stato redatto secondo le indicazioni e i criteri di Valutazione previsti dall'Art. 6, comma 1 del d.l. 155/2024, quindi acquisendo dal portale www.siope.it i dati consolidati delle Entrate e delle Spese dell'Esercizio 2024.

La prima stesura del Modello, a cui la presente relazione fa riferimento, sono stati contabilizzati utilizzando gli stanziamenti di cassa (residui + competenza) degli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2026/2027, annualità 2026.

Per la redazione delle programmazioni legate ai flussi di Cassa, Entrate e Spese, si è presa in considerazione la c.d. tecnica della valutazione prospettica, valutazione questa suddivisa sui 4 trimestri dell'Esercizio. L'elaborazione prospettica, tiene ovviamente conto, delle scadenze IMU e rimessa del FSC, i quali com'è noto impattano nel 2° e nel 4° trimestre. In quanto all'incognita PNRR, il recente DM del 06 dicembre 2024, ha fissato un termine di 30 giorni dalla richiesta, consentendo così ai soggetti attuatori di programmare la cassa in base agli stati di avanzamento lavori. Inutile dire, in questo contesto, che la significatività del piano dipenderà dal peso relativo alla componente di entrate proprie (su cui ovviamente bisognerà formulare previsioni attendibili) e delle entrate di terzi (da cui molto dipende la capacità di riscossione dell'Ente e della realizzazione dei crediti (residui attivi) derivanti da esercizi precedenti).

Sarà ovviamente cura del Responsabile Finanziario, nel corso dell'aggiornamento trimestrale, verificare l'effettivo realizzo delle previsioni di Entrata e di Spesa ed aggiornando con le variabili +/- gli stanziamenti dei trimestri successivi. Si terrà ovviamente conto, delle movimentazioni relative alla Cassa Vincolata (sia in parte entrata che in parte spesa) che degli utilizzi dell'Anticipazione di Tesoreria.

Tempestività dei Pagamenti:

Dall'analisi dei dati contenuti nel Portale RGS – PCC – risulta che l'Ente nell'Esercizio 2025, ha registrato le seguenti tempistiche legate ai pagamenti:

Periodo	Indicatore	Indicatore Annuale
I Trimestre	251,70	
II Trimestre	141,50	
III Trimestre	162,25	
IV Trimestre	110,22	
Esercizio 2025		
	Ritardo giorni	161,87

Tenuto conto quindi che, il fine non ultimo del Piano Annuale dei Flussi di Cassa, è appunto quello di contenere il ritardo dei pagamenti relative alle prestazioni di Beni e Servizi, bisognerà tenere conto delle variabili, non solo contabili, ma principalmente derivanti dalla Realizzazione dei Flussi in Entrate e la conseguente spesa. Sarà altresì necessario porre l'attenzione sulle anticipazioni di cassa in utilizzo ed il loro ripristino, nonché delle anticipazioni di cui all'art. 195 del D.Lgs. 267/2000 e della fondamentale ricostituzione.

“ Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei

conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa. Qualora lo stanziamento di cassa, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale, l'amministrazione adotta le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi."

Ribadito che il Piano annuale dei flussi di cassa rappresenta uno strumento di programmazione, si osserva che la necessità della doverosa coerenza degli atti di programmazione è messo in evidenza dal principio contabile applicato n. 4/1, secondo cui l'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente.

Il principio di coerenza implica una considerazione "complessiva e integrata" del ciclo di programmazione, sia economico che finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi - inclusi nei documenti di programmazione (paragrafi 2 e 3 del ricordato principio contabile).

Da ultimo si rileva come all'organo di revisione contabile siano stati affidati nel corso del tempo una serie di attività specifiche di cui non può non tenere conto in occasione dell'esame del Piano annuale dei flussi di cassa. La Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 36 dell'8 novembre 2024, contenente disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni (materia nel cui ambito rientra il Piano) ha definito nuovi obblighi per i revisori, tra cui la verifica del rispetto dei tempi di pagamento delle fatture previsti dal d. lgs. n. 231/2002 ed il controllo di eventuali scadenze **superiori a 30 giorni (e comunque non superiori a 60 giorni)** dalla data di ricevimento della fattura, peraltro ammissibili solo in presenza di requisiti chiaramente documentati e riscontrabili.

Si rimanda, l'aggiornamento della presente relazione, alla verifica del primo trimestre e successivi, verifica a cura del Responsabile del Servizio finanziario. Tale adempimento in capo quindi RSF è di seguito brevemente riassunto:

Aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
Verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;
Relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;

Attivare il sistema di allerta in caso di ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni; utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo.

L'Aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare, gli scostamenti rispetto alle previsioni, le cause degli scostamenti ed infine le misure correttive da adottare.

Luogo e Data



Il Responsabile del Servizio Finanziario

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 - ESERCIZIO 2026

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026		Dati a tutto il secondo trimestre 2026		Dati a tutto il terzo trimestre 2026		Dati a tutto il quarto trimestre 2026	
		Riscossioni 2024 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Prev. di cassa	Riscossioni 2024 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Prev. di cassa	Riscossioni 2024 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	Prev. di cassa	Riscossioni 2024 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	Prev. di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO								
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00						
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	185.645,15	4.624.006,02	672.969,67	5.118.807,48	850.011,08	5.875.034,48	1.189.881,76	6.611.061,73
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	99.803,85	1.785.200,83	102.511,80	1.833.638,19	114.517,32	2.048.382,05	130.513,07	2.335.288,24
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altro imposte, tasse e proventi assimilati	86.841,30	2.838.805,19	297.159,33	2.915.829,71	462.195,22	3.257.312,85	645.157,55	3.715.137,85
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	273.298,54	369.339,58	273.298,54	369.339,58	414.111,06	559.635,64
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	62.775,36	170.523,04	172.588,75	470.805,44	232.201,37	531.091,31	427.738,08	905.798,56
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	10.923,22	26.052,70	45.987,04	109.682,60	45.987,04	109.682,60	74.107,16	176.751,23
	Altro Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	2.024,08	0,00	8.521,42	145,21	8.521,42	42.860,32	13.732,08
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	51.852,16	91.412,55	126.801,89	223.191,93	186.069,12	326.029,79	248.071,30	437.336,28
	Altro Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0,00	33.555,49	0,00	82.180,22	0,00	120.781,96	62.699,30	161.029,07
	Altro Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	13.419,96	0,00	36.355,17	0,00	49.445,50	0,00	90.000,00
	Altro Trasferimenti correnti	0,00	3.955,22	0,00	10.874,10	0,00	14.630,04	0,00	26.950,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	17.575,41	277.297,85	32.261,13	514.687,74	81.393,00	946.127,57	99.584,39	1.168.674,10
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.558,02	191.451,91	20.002,19	304.941,19	32.492,52	455.362,67	40.060,56	610.739,56
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione della irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	25.142,23	44.270,53	30.002,10	52.827,81
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	5.017,39	85.845,94	12.258,94	209.746,55	23.758,15	406.494,37	29.521,75	505.107,73

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 - ESERCIZIO 2026

E.4.00.00.00.00.00	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	54.595,26	284.602,99	100.938,58	514.887,75	139.836,46	729.633,55	605.840,13	3.494.613,07
E.4.01.00.00.00.00	Tributi in conto capitale	0,00	2.516,46	0,00	2.516,46	0,00	2.516,46	636,38	158.199,80
E.4.02.00.00.00.00	Contributi agli investimenti	45.604,45	256.586,99	81.031,45	455.915,55	118.455,69	686.485,01	580.581,69	3.265.586,19
E.4.03.00.00.00.00	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.00.00.00.00	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.05.00.00.00.00	Altre entrate in conto capitale	8.990,81	25.497,54	19.907,13	56.455,74	21.379,77	60.632,06	24.622,06	69.827,06
E.5.00.00.00.00.00	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.5.01.00.00.00.00	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.00.00	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.00.00	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.00.00	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.00.00	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.01.00.00.00.00	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	176.618,71	0,00	320.135,07	0,00
E.6.02.00.00.00.00	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.00.00	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	176.618,71	0,00	320.135,07	0,00
E.6.04.00.00.00.00	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.00.00.00.00.00	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	591.351,36	968.642,77	1.901.381,89	2.656.993,95	3.063.960,76	4.772.911,38	5.490.765,46	8.791.495,94
E.9.01.00.00.00.00	Entrate per partite di giro	569.666,70	592.234,35	1.859.730,92	1.933.337,28	2.988.058,17	3.106.322,64	5.302.001,22	5.511.849,34
E.9.02.00.00.00.00	Entrate per conto terzi	21.684,66	376.408,42	41.650,97	723.656,68	95.922,59	1.666.588,74	188.764,24	3.279.647,60
E.9.03.00.00.00.00	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	912.942,56	6.325.072,57	2.880.140,00	9.276.182,37	4.564.041,40	12.754.798,29	8.133.944,91	20.971.644,50
E.9.04.00.00.00.00	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.05.00.00.00.00	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.822.241,48	8.737.132,50	3.789.439,92	11.668.242,20	5.473.340,32	15.166.858,12	9.043.243,83	23.383.704,33
E.9.06.00.00.00.00	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 - ESERCIZIO 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)	
		Pagamenti 2024	Prev. di cassa	Pagamenti 2024	Prev. di cassa	Pagamenti 2024	Prev. di cassa	Pagamenti 2024	Prev. di cassa
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	459.126,41	1.432.788,52	876.869,28	2.485.945,70	1.334.862,05	3.593.556,18	1.930.553,07	5.272.997,34
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	106.130,80	149.854,17	220.967,12	314.968,06	316.799,54	451.566,25	418.894,71	597.095,42
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.786,81	11.572,17	13.671,46	20.320,10	19.883,66	29.563,39	26.253,90	39.021,57
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	142.641,40	306.868,55	342.422,64	736.663,66	614.792,41	1.322.620,60	973.827,67	2.095.023,48
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	44.337,35	116.819,81	105.478,88	277.915,18	183.078,70	482.374,76	238.670,21	628.846,97
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	152.754,76	666.002,57	182.168,29	793.051,43	182.168,29	793.051,43	242.510,72	1.055.746,17
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	125,00	0,00	250,00	0,00	375,00	0,00	500,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	6.476,29	182.546,25	12.150,69	342.777,25	18.239,45	514.112,75	30.395,86	856.763,73
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	6.396,83	58.815,96	215.376,08	665.008,94	490.633,22	1.241.393,05	868.660,23	2.813.505,71
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi, lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	16.462,66	322.653,02	40.994,66	803.261,13
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	6.396,83	58.815,96	215.376,08	665.008,94	297.551,89	918.740,03	651.066,81	2.010.244,58
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	176.618,71	0,00	176.618,71	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborsi Prestiti	161.924,94	800.156,08	168.575,19	833.018,97	168.575,19	833.018,97	176.226,87	870.829,98
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 - ESERCIZIO 2026

U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	161.924,84	800.150,08	168.575,19	833.018,97	176.226,87	870.829,98
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	167.500,00	0,00	335.000,00	0,00	570.000,00
U.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	167.500,00	0,00	335.000,00	0,00	570.000,00
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partita di giro	712.056,07	1.795.405,77	2.098.096,04	4.402.085,10	5.546.739,54	9.877.951,26
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	511.464,30	728.258,81	1.896.004,27	2.258.158,05	5.311.982,04	6.326.612,54
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	100.591,77	1.067.146,96	202.091,77	2.143.926,05	334.757,50	3.551.338,72
	TOTALE PAGAMENTI	1.339.504,15	4.254.666,33	3.358.916,59	8.721.058,71	13.325.838,94	19.505.284,27
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	482.737,33	4.482.466,17	430.522,33	2.967.183,49	1.841.919,18	3.878.420,08
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Letto, approvato e sottoscritto

Il Segretario Comunale
F. to Dott. Gennaro Campitiello

Il Sindaco
F. to Dott. Benedetto Murro

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

A T T E S T A

che la presente deliberazione:

- è stata pubblicata, come prescritto dall'art. 124, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e dall'art. 32, comma 1, della legge 18/06/2009, n. 69, per 15 giorni consecutivi, dal 26/02/2026, nell'Albo Pretorio on-line del sito web istituzionale del Comune (www.comune.pignatarointeramna.fr.it), accessibile al pubblico;

- è esecutiva:

[X] poiché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4), come riportato nel dispositivo;

[] decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134, comma 3) nell'Albo Pretorio on-line del sito web istituzionale del Comune (www.comune.pignatarointeramna.fr.it), accessibile al pubblico.

Pignataro Interamna, 26/02/2026.

Il Responsabile del Servizio
F. to Dott.ssa Gabriella Evangelista

Copia conforme all'originale per gli usi consentiti dalla legge.

Pignataro Interamna, 26/02/2026.

Il Responsabile del Servizio
Dott.ssa Gabriella Evangelista

