



COMUNE DI DOSOLO

Provincia di Mantova

SETTORE CONTABILITA', ENTRATE, PERSONALE, ECONOMATO

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE n. 294 / 2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMI 1 E 2, DEL D.L. N. 155/2024 - TERZO TRIMESTRE 2026.

IL RESPONSABILE

Visto l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla 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 M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 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 il Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile il modello di piano annuale dei flussi di cassa;

Rilevato che l'intestazione del modello di piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato riporta utili indicazioni operative ed in particolare:

- 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 D.L. n. 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. Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario. La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:
 - a) 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;
 - b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
 - c) tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;
- 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;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 31/01/2026, con la quale è stato adottato il Piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal Responsabile del Servizio Finanziario, in collaborazione con gli altri Settori, sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

Viste le seguenti determinazioni:

- determinazione n. 143 del 05/05/2026, avente ad oggetto: "Aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024 – primo trimestre 2026";
- determinazione n. 241 del 08/08/2026, avente ad oggetto: "Aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024 – secondo trimestre 2026";

Rilevato che, a seguito della chiusura degli incassi e dei pagamenti del terzo trimestre, si è proceduto all'aggiornamento del Piano Annuale dei flussi di cassa:

- a) sostituendo le previsioni del trimestre concluso con i dati di incasso e di pagamento effettivi estratti dalla banca dati SIOPE;
- b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- c) tenendo conto anche delle variazioni di bilancio intervenute nel trimestre e che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

Visto l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

Visto il Tuel;

Visto il regolamento di contabilità;

DETERMINA

1. A seguito della chiusura del terzo trimestre 2026, di aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa, redatto sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato 1;
2. Di trasmettere il presente provvedimento alla Giunta Comunale;
3. Di invitare la Giunta Comunale a seguito dell'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa ad approvare le variazioni di cassa che saranno predisposte dal Responsabile del Servizio Finanziario;
4. Di trasmettere l'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa all'Organo di revisione.

Lì, 03/10/2026

IL RESPONSABILE
FURATTINI ROBERTA
(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)

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 D.L. n. 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 D.L. n. 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 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	895.291,01	1.088.464,20						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.1.01.00.00.000	Tributi	242.857,23	121.452,44	628.446,71	549.564,06	768.872,48	686.590,04	1.204.390,20	1.200.173,56
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	242.857,23	121.452,44	628.446,71	549.564,06	768.872,48	686.590,04	1.204.390,20	1.200.173,56
E.1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	196.034,02	77.082,64	479.582,35	405.263,10	488.867,94	420.406,63	822.152,46	783.730,74
E.1.01.01.06.002	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività di verifica e controllo	5.070,08	1.677,91	8.869,68	1.790,70	16.314,32	1.790,70	20.369,21	30.000,00
E.1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	41.528,23	42.145,02	138.511,62	141.673,28	261.660,14	263.196,02	359.552,50	364.758,61
E.1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	116,90	505,55	1.375,06	733,68	1.922,08	1.093,39	2.208,03	7.531,64
E.1.01.01.76.001	Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	108,00	-	108,00	-	108,00	-	108,00	34,00
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	-	41,32	-	103,30	-	103,30	-	14.118,57
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	-	-	208.735,62	-	208.735,62	191.890,72	317.101,21	291.384,38
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	242.857,23	121.452,44	837.182,33	549.564,06	977.608,10	878.480,76	1.521.491,41	1.491.557,94
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	54.155,28	382,59	55.043,22	114.598,81	64.725,29	126.907,70	101.045,14	178.020,30
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	-	3.748,50	-	3.748,50	89,72	7.410,11	26.650,21	39.100,00
	Trasferimenti correnti da altri	1.033,25	2.984,93	1.033,25	2.984,93	1.033,25	2.984,93	1.033,25	6.500,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	55.188,53	7.116,02	56.076,47	121.332,24	65.848,26	137.302,74	128.728,60	223.620,30
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	89.144,17	109.826,80	125.126,49	140.172,98	183.725,67	194.870,32	224.718,22	350.217,81
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	70,40	58,80	100,10	20.757,35	158,90	21.188,15	276,50	24.453,55
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	8.699,50	1.770,80	8.699,50	1.770,80	8.699,50	2.283,99	15.105,31	2.783,99
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	308,04	-	308,04	300,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	120.452,40	39.396,99	137.558,25	81.619,55	151.352,51	93.896,98	182.173,28	186.910,33
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	218.366,47	151.053,39	271.484,34	244.320,68	344.244,62	312.239,44	422.581,35	564.665,68
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	18.180,00	-	263.648,51	140.145,45	350.266,51	485.982,85	487.528,04	1.997.117,47
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	-	-	9.635,00	14.415,00	9.635,00	22.525,00	9.635,00	254.923,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	15.512,44	11.717,78	32.014,42	33.923,73	88.047,42	50.487,37	92.453,60	64.998,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	33.692,44	11.717,78	305.297,93	188.484,18	447.948,93	558.995,22	589.616,64	2.317.038,47
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	-	-	-	-	-	-	-	-

