



COMUNE DI DOSOLO

Provincia di Mantova

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Deliberazione n. 11 del 31/01/2026

OGGETTO: ADOZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMI 1 E 2, DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189 - ANNO 2026.

L'anno **duemilaventisei**, il giorno **trentuno** del mese di **gennaio** alle ore **13:00** nel Palazzo comunale, si è riunita la **GIUNTA COMUNALE**, a seguito di inviti regolarmente recapitati ai Sigg.:

BORTOLOTTI PIETRO	SINDACO	Presente
NICOLI ROSSANO	ASSESSORE	Presente
GOZZI ANNA	ASSESSORE	Presente
POLI CHIARA	ASSESSORE	Presente
MINARI GIULIANO	ASSESSORE	Presente

Presenti n. 5

Assenti n. 0

Assume la Presidenza il SINDACO, dr. BORTOLOTTI PIETRO.

Assiste il SEGRETARIO COMUNALE BORGHI ROBERTA.

Essendo gli invitati in numero legale si procede a quanto segue:

OGGETTO: ADOZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMI 1 E 2, DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189 - ANNO 2026.

La GIUNTA COMUNALE

Visto l'art. 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, 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";

Preso atto 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 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. 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;

Preso atto che il Responsabile del servizio finanziario ha elaborato, in collaborazione con gli altri Settori, il piano annuale dei flussi di cassa sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato 1;

Visti:

- il Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000;
- lo Statuto comunale;
- il Regolamento comunale di contabilità armonizzata;

Acquisiti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del Settore Servizi economico-finanziari competente ai sensi dell'art. 49 del T.U. approvato con D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;

Dato atto che il controllo di regolarità amministrativa e contabile di cui all'art. 147/bis del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, è esercitato con la sottoscrizione digitale del presente atto e dei pareri e visti che lo compongono;

Con voti favorevoli ed unanimi,

DELIBERA

- 1) Di adottare il Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2026 predisposto dal Responsabile del Settore Servizi economico-finanziari sulla base del modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato 1;
- 2) Di trasmettere il Piano annuale dei flussi di cassa dell'esercizio 2026 all'Organo di Revisione economico-finanziaria;
- 3) Di dare mandato al Responsabile del Settore Servizi economico-finanziari di procedere trimestralmente all'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa con provvedimento che sarà comunicato alla Giunta comunale.

Dopodiché, stante l'urgenza di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa entro il termine del 28/02/2026, fissato dall'art. 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024 n. 189,

DELIBERA

Di dichiarare il presente provvedimento, con separata votazione favorevole ed unanime, immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.



COMUNE DI DOSOLO
Provincia di Mantova

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.

Verbale seduta n. **4** del **31.01.2026**

IL SINDACO
BORTOLOTTI PIETRO

IL SEGRETARIO COMUNALE
BORGHI ROBERTA

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	129.000,00	628.446,71	487.200,00	768.872,48	634.400,00	1.204.390,20	1.175.311,65
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	242.857,23	129.000,00	628.446,71	487.200,00	768.872,48	634.400,00	1.204.390,20	1.175.311,65
E.1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	196.034,02	80.000,00	479.582,35	330.000,00	488.867,94	350.000,00	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	2.500,00	8.869,68	5.000,00	16.314,32	11.000,00	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	45.000,00	138.511,62	150.000,00	261.660,14	270.000,00	359.552,50	340.000,00
E.1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	116,90	300,00	1.375,06	700,00	1.922,08	1.200,00	2.208,03	9.721,91
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	-	1.200,00	-	1.500,00	-	2.200,00	-	11.825,00
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	170.000,00	208.735,62	250.000,00	317.101,21	336.066,72
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	242.857,23	129.000,00	837.182,33	657.200,00	977.608,10	884.400,00	1.521.491,41	1.511.378,37
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	54.155,28	3.000,00	55.043,22	52.000,00	64.725,29	107.000,00	101.045,14	171.920,30
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	-	-	-	-	89,72	30.000,00	26.650,21	39.100,00
	Trasferimenti correnti da altri	1.033,25	1.900,00	1.033,25	1.900,00	1.033,25	1.900,00	1.033,25	4.500,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	55.188,53	4.900,00	56.076,47	53.900,00	65.848,26	138.900,00	128.728,60	215.520,30
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	89.144,17	64.000,00	125.126,49	156.000,00	183.725,67	205.000,00	224.718,22	348.470,76
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	70,40	50,00	100,10	80,00	158,90	100,00	276,50	3.755,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	8.699,50	-	8.699,50	-	8.699,50	-	15.105,31	500,00
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	38.000,00	137.558,25	52.000,00	151.352,51	71.000,00	182.173,28	176.830,12
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	218.366,47	102.050,00	271.484,34	208.080,00	344.244,62	276.100,00	422.581,35	529.855,88
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	18.180,00	427.478,86	263.648,51	854.957,73	350.266,51	1.282.436,59	487.528,04	1.709.915,45
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	-	10.000,00	9.635,00	20.000,00	9.635,00	30.000,00	9.635,00	237.398,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	15.512,44	10.387,50	32.014,42	20.775,00	88.047,42	31.162,50	92.453,60	41.550,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	33.692,44	447.866,36	305.297,93	895.732,73	447.948,93	1.343.599,09	589.616,64	1.988.863,45
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	159.892,00	-	159.892,00	29.314,24	159.892,00	29.314,24
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	159.892,00	-	159.892,00	29.314,24	159.892,00	29.314,24
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	68.413,19	124.743,64	152.567,48	249.487,28	213.477,52	374.230,92	291.205,82	498.974,56
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	7.526,11	29.700,31	23.679,56	59.400,62	31.244,67	89.100,93	47.661,36	118.801,24
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	75.939,30	154.443,95	176.247,04	308.887,90	244.722,19	463.331,85	338.867,18	617.775,80
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		626.043,97	838.260,31	1.806.180,11	2.123.800,63	2.240.264,10	3.135.645,18	3.161.177,18	4.892.708,04
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.521.334,98	1.926.724,51	2.701.471,12	3.212.264,83	3.135.555,11	4.224.109,38	4.056.468,19	5.981.172,24
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-		-		-		-

		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	93.946,46	117.572,20	191.934,16	235.144,40	295.346,05	352.716,60	457.721,61	509.479,53
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.203,48	5.000,00	15.474,81	15.000,00	23.226,04	23.000,00	37.907,67	42.300,80
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	223.603,61	356.324,13	418.153,39	712.648,26	637.921,56	1.068.972,39	912.684,79	1.425.296,52
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	13.254,87	13.000,00	56.804,95	56.000,00	73.807,42	73.000,00	122.059,68	157.145,69
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	-	-	2.664,88	102.764,52	71.918,86	102.764,52	143.451,46	205.529,04
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	19.113,31	19.000,00	19.816,68	19.000,00	21.624,67	21.000,00	22.501,96	38.969,92
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	26.332,00	26.000,00	28.225,23	28.000,00	30.109,88	30.000,00	39.586,14	49.965,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	381.453,73	536.896,33	733.074,10	1.168.557,18	1.153.954,48	1.671.453,51	1.735.913,31	2.428.686,50
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	172.913,64	467.358,77	494.006,92	934.717,53	602.481,49	1.402.076,29	852.722,61	1.869.435,05
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	4.900,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	5.305,50
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	172.913,64	467.358,77	494.006,92	934.717,53	602.481,49	1.402.076,29	852.722,61	1.879.640,55
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	8.012,66	57.453,65	16.624,89	57.453,65	33.463,20	114.907,30
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	-	-	8.012,66	57.453,65	16.624,89	57.453,65	33.463,20	114.907,30
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	64.706,23	129.365,61	131.996,39	258.731,22	211.293,05	388.096,82	294.894,21	517.462,43
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	10.755,26	36.227,31	38.166,74	72.454,62	45.417,46	108.681,93	51.791,86	144.909,24
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	75.461,49	165.592,92	170.163,13	331.185,84	256.710,51	496.778,75	346.686,07	662.371,67
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		629.828,86	1.169.848,02	1.405.256,81	2.491.914,20	2.029.771,37	3.627.762,20	2.968.785,19	5.085.606,02
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	891.506,12	756.876,49	1.296.214,31	720.350,63	1.105.783,74	596.347,18	1.087.683,00	895.566,22
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		-		-		-		-
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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.



COMUNE DI DOSOLO

Provincia di Mantova

Proposta n. 2026 / 48

SETTORE CONTABILITA', ENTRATE, PERSONALE, ECONOMATO

OGGETTO: ADOZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMI 1 E 2, DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189 - ANNO 2026.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Per i fini previsti dall'art. 49 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica.

Lì, 30/01/2026

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



COMUNE DI DOSOLO

Provincia di Mantova

Proposta n. 2026 / 48

SETTORE CONTABILITA', ENTRATE, PERSONALE, ECONOMATO

OGGETTO: ADOZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMI 1 E 2, DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189 - ANNO 2026.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Per i fini previsti dall'art. 49 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, si esprime, sulla proposta di deliberazione in oggetto, parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità contabile, considerato che:

- ☐ è dotata di copertura finanziaria;
- ☐ non necessita di copertura finanziaria;
- ☐ ha riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente,
- ☐ non ha riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente

eventuali motivazioni

Lì, 30/01/2026

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



COMUNE DI DOSOLO

Provincia di Mantova

Certificato di esecutività

Deliberazione di Giunta comunale n. 11 del 31/01/2026

SETTORE CONTABILITA', ENTRATE, PERSONALE, ECONOMATO

Oggetto: ADOZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMI 1 E 2, DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189 - ANNO 2026.

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'albo pretorio on-line di questo Comune.

Li, 06/03/2026

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
BORGHI ROBERTA
(sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI DOSOLO

Provincia di Mantova

Certificato di avvenuta pubblicazione

Deliberazione di Giunta comunale n. 11 del 31/01/2026

SETTORE CONTABILITA', ENTRATE, PERSONALE, ECONOMATO

Oggetto: ADOZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 6, COMMI 1 E 2, DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189 - ANNO 2026.

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'albo pretorio on-line di questo Comune a partire dal 14/02/2026 per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267.

Li, 06/03/2026

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
BORGHI ROBERTA
(sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)