



COMUNE DI MONTANARO
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

DETERMINAZIONE

DISPOSTA DAL RESPONSABILE DEL
Settore Finanziario

U.O. Ragioneria

N. 65 del 15/04/2026

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
Firmato digitalmente
(Amatuzzo Alessandra)

UFFICIO SEGRETERIA

REGISTRO GENERALE
delle
DETERMINAZIONI

N. 164

Del 15/04/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL 31 MARZO 2026 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026.

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL 31 MARZO 2026 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

Richiamato il decreto del Sindaco n. 6 in data 15/03/2025 di attribuzione delle funzioni di cui all'art. 107 del D. Lgs.18/08/2000 n. 267, di pertinenza del servizio intestato;

Visto l'art. 107, comma 3 del D.lgs. 18.8.2000 n. 627, che, con la lettera e), attribuisce ai dirigenti responsabili dei servizi, gli atti di amministrazione e gestione del personale;

Premesso che:

- con deliberazione n. 37 del 30/09/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il testo del Documento Unico di Programmazione 2026/2028, così come aggiornato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 60 in data 17/12/2025;
- con deliberazione n. 61 del 17/12/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio triennale 2026/2028;
- con deliberazione di G.C. n. 189 del 24/12/2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per il triennio 2026/2028.

Appurato che:

- con deliberazione della Giunta comunale n.24 del 25/02/2026 è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 previsto dall'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024, nell'ambito della Riforma PNRR 1.11;
- il modello ministeriale prevede aggiornamenti trimestrali da effettuarsi entro il mese successivo alla chiusura di ciascun trimestre, come indicato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;
- l'aggiornamento deve essere approvato con provvedimento del Responsabile del Servizio Finanziario, anche in assenza dell'approvazione del bilancio di previsione 2026/2028, come riportato da Anci Campania;

Considerato pertanto che:

- come previsto dalla normativa in oggetto è necessario procedere all'aggiornamento del Piano dei flussi di cassa al 31 marzo 2026, sostituendo le previsioni iniziali con i dati effettivi di incassi e pagamenti del primo trimestre, utilizzando i dati SIOPE disponibili;
- l'aggiornamento del Piano è stato redatto in collaborazione con i responsabili dei servizi dell'Ente, tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti e delle novità dell'esercizio corrente;

Dato atto che il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa al 31.03.2026;
- la movimentazione effettiva della cassa al 31.03.2026;
- le previsioni dei tre trimestri 2026, per codici SIOPE di entrata e di uscita;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2026.
-

Visto il D.lgs. 267/2000;

Visto il D.lgs. 165/2001;

Vista la Legge 133/2008 di conversione del D.L. 112/2008 e successive modificazioni;

DETERMINA

- 1)** di approvare, per le motivazioni di cui in premessa che qui si intendono integralmente riportate, l'aggiornamento al 31 marzo 2026 del Piano dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, redatto secondo il modello ministeriale e allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale.
- 2)** di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;
- 3)** di trasmettere la presente determinazione all'Organo di revisione contabile per la verifica prevista dalla rt.6, comma 2, del D.L. n.155/2024;
- 4)** di pubblicare la presente determinazione all'Albo Pretorio on-line e nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale del Comune di Montanaro.

Parere tecnico – amministrativo :

Ai sensi dell'articolo 147/bis del D.Lgs n. 267/2000, introdotto dall'art. 3, comma 1, del Decreto legge 10/10/2012 n. 174, convertito in Legge 7.12.2012, n. 213, sulla presente determinazione si esprime parere favorevole per la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa.

Il Responsabile del Settore Finanziario

Firmato digitalmente
(Amatuzzo Alessandra)

Ricorsi: ai sensi dell'art. 3, comma 4, della Legge 241/1990, contro il presente atto è ammesso il ricorso al T.A.R. Piemonte nel termine di 60 giorni dalla pubblicazione (D. Lgs. 2 luglio 2010, n. 104) o, in alternativa, il ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, nel termine di 120 giorni dalla pubblicazione, nei modi previsti dall'art. 8 e seguenti del D.P.R. 24 novembre 1971, n. 1199.

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	142.653	199.252	283.719	373.112	477.213	524.940	599.981	728.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	5.197	5.369	10.463	15.346	15.789	26.062	21.142	41.907
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	147.849	204.621	294.182	388.458	493.003	551.002	621.124	769.907
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		891.014	657.164	2.745.296	2.422.020	3.706.555	4.932.741	5.176.302	7.322.756
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0	0	1.238
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.615.040	1.739.403	3.469.322	3.504.260	4.430.580	6.014.981	5.900.328	8.404.995
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0	0	1.238

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	222.912	285.310	493.874	594.335	736.152	870.134	1.028.663	1.244.005
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.402	12.271	35.029	36.688	50.918	63.811	77.824	94.842
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	501.402	796.671	1.030.938	1.470.726	1.516.358	2.087.793	1.991.908	2.799.628
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	83.405	130.360	162.522	213.428	243.083	301.667	340.597	480.297
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		0		44.177	49.918	44.177	98.601	88.354
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.753	8.984	10.751	10.972	17.204	12.781	21.162	12.914
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.769	132	5.245	2.827	35.510	36.889	42.044	43.812
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	826.642	1.233.727	1.738.359	2.373.153	2.649.142	3.417.252	3.600.799	4.763.852
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	103.884	190.462	260.781	272.865	498.062	777.530	532.023	893.850
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		5.063		5.063		5.063		5.063
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale					1.192		1.294	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	103.884	195.525	260.781	277.928	499.254	782.593	533.316	898.913
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		0		54.955	49.215	54.955	99.664	109.910
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	54.955	49.215	54.955	99.664	109.910
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	115.770	171.731	269.931	349.782	445.688	511.326	595.250	736.909
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	6.486	7.210	11.123	20.618	18.383	34.711	23.762	47.604
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	122.256	178.941	281.054	370.400	464.071	546.037	619.012	784.513
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		1.052.782	1.608.193	2.280.194	3.076.436	3.661.682	4.800.837	4.852.790	6.557.187
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0	0	0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		562.258	131.211	1.189.127	427.824	768.898	1.214.144	1.047.537	1.847.807
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0	0	0	0	0	0	0	1.238
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.