



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – C.A.P. 46010 – Tel. 0376 953010 – Fax 0376 951011 – Cod. Ente 10849

DETERMINAZIONE N.	210
Data di registrazione	10/04/2026

Originale

Oggetto:

AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 1° TRIMESTRE 2026 DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI G.C. N. 23 DEL 20/02/2026.

IL RESPONSABILE AREA ECONOMICO FINANZIARIA E SERVIZI ALLA PERSONA

IL RESPONSABILE

VISTO l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che 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 sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;

CONSIDERATO che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione, che prevedono che:

- ✓ il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;
- ✓ il piano 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;
- ✓ a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- ✓ le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – C.A.P. 46010 – Tel. 0376 953010 – Fax 0376 951011 – Cod. Ente 10849

- 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);
- ✓ 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 è aggiornato con atto del responsabile finanziario;
 - ✓ al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";
 - ✓ la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;
 - ✓ l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

VISTI i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 del 16/12/2025 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 di cassa del bilancio di previsione, ed alla luce delle valutazioni emerse, eventuali scostamenti rispetto alle previsioni contenute nel bilancio verranno successivamente allineate con coerenza con le revisioni trimestrali;

VISTO il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, 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;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 23 del 20/02/2026 di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – C.A.P. 46010 – Tel. 0376 953010 – Fax 0376 951011 – Cod. Ente 10849

CONSIDERATO che nella predetta deliberazione veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

VISTO l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 "allegato A", predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

VISTI inoltre:

- il vigente Regolamento di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- lo Statuto Comunale;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 del 02/11/2021 avente ad oggetto "APPROVAZIONE LINEE PROGRAMMATICHE DEL MANDATO AMMINISTRATIVO 2021-2026";
- la delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 22/07/2025 con la quale è stato approvato il DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) per il triennio 2026/2028;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 51 del 16/12/2025 avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO n. 1 ALLA PROPOSTA DI DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) PER IL PERIODO 2026-2028";
- la delibera di Consiglio Comunale n. 52 del 16/12/2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026/2028;
- il decreto sindacale n. 7 del 25/02/2026 di nomina della sottoscritta quale responsabile del Settore Economico-Finanziario e Servizi alla persona;

DETERMINA

1) DI APPROVARE, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, "allegato A" alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;

2) DI COMUNICARE la presente alla Giunta Comunale nella prima seduta utile;

3) DI TRASMETTERE copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

4) DI AVER valutate tutte le procedure di controllo previste dal piao triennale 2026-2028 approvato con deliberazione G.C. n. 39 del 27/03/2026.

Data di Emissione:
10/04/2026

Il Responsabile
documento sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 24 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.

AREA ECONOMICO FINANZIARIA E SERVIZI ALLA
PERSONA

Dott.ssa Simona Gibertini



Comune di Marcaria

Provincia di Mantova

Via F. Crispi, 81 – C.A.P. 46010 – Tel. 0376 953010 – Fax 0376 951011 – Cod. Ente 10849

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E VISTO PER LA COPERTURA FINANZIARIA
AI SENSI DEGLI ARTT. 147 BIS E 151, COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000**

DETERMINAZIONE AREA ECONOMICO FINANZIARIA E SERVIZI ALLA PERSONA

N. 210 DEL 10/04/2026 REG. GENERALE

**OGGETTO: AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 1° TRIMESTRE 2026 DEL PIANO DEI
FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, APPROVATO CON
DELIBERAZIONE DI G.C. N. 23 DEL 20/02/2026.**

Dato atto che è stato esercitato il controllo preventivo di regolarità contabile ai sensi dell'articolo 147 bis del TUEL, si appone, ai sensi dell'art. 151, 4° comma D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della spesa impegnata con il presente provvedimento.

IMPEGNI DI SPESA

CIG	Anno	Imp.	Codice	Voce	Cap.	Art.	Piano Fin.	Importo €

ACCERTAMENTI

Anno	Acc.	Codice	Voce	Cap.	Art.	Piano Fin.	Importo €

Marcaria, li 10/04/2026

**IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

documento sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 24 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.

Dott.ssa Simona Gibertini

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	42.140	168.495	102.587	625.755	163.400	1.083.015	221.204	1.590.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	99.410	3.916	212.233	80.277	334.668	156.639	443.609	233.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	141.549	172.411	314.820	706.033	498.068	1.239.654	664.813	1.823.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		1.710.821	1.295.147	3.920.160	5.750.482	5.460.615	7.775.188	7.737.245	10.369.843
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		1.700.000		1.700.000		1.700.000
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.997.833	4.403.161	6.207.171	8.858.496	7.747.626	10.883.201	10.024.257	13.477.857
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			613.162		2.313.162		2.313.162		2.313.162

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	192.352	190.567	419.382	472.615	662.677	741.664	919.891	1.044.772
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.394	11.023	29.717	37.390	47.086	63.757	69.759	97.024
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.038.813	1.265.800	1.868.434	2.585.294	2.786.823	3.740.000	3.531.891	4.688.991
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	85.869	67.872	160.578	277.926	298.524	503.880	487.447	748.253
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	11.003	56.078	31.202	56.078	58.094	112.155
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0		9.333	9.483	18.667	9.483	28.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	55.075	75.972	63.381	80.272	67.895	84.572	77.718	88.872
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.383.502	1.611.233	2.552.495	3.518.908	3.903.690	5.208.616	5.154.281	6.808.067
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	276.418	193.940	628.869	1.023.940	949.730	1.743.940	1.244.135	2.378.940
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		16.000		16.000		16.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	276.418	193.940	628.869	1.039.940	949.730	1.759.940	1.244.135	2.394.940
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	133.502	178.864	200.882	178.864	404.862	357.727
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	133.502	178.864	200.882	178.864	404.862	357.727
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	34.088	127.579	89.434	599.428	155.869	1.071.278	225.852	1.594.241
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	102.662	76.308	225.245	153.282	334.095	230.257	435.041	307.232
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	136.750	203.887	314.679	752.711	489.964	1.301.535	660.893	1.901.473
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		1.796.670	2.009.061	3.629.545	5.490.423	5.544.265	8.448.955	7.464.172	11.462.208
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			76.781		876.780		1.476.780		2.076.780
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		2.201.163	2.394.100	2.577.627	3.368.073	2.203.361	2.434.247	2.560.085	2.015.649
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			536.381		1.436.381		836.381		236.381
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.