



COMUNE DI BAGALADI

(Città Metropolitana di Reggio Calabria)
(Tel. 0965/724016 - Fax 0965/724364)

COPIA AD USO AMMINISTRATIVO

N. 23 DEL
27.02.2026

DELIBERAZIONE DELLA 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 l. 9 dicembre 2024, n. 189".

L'anno **DUEMILAVENTISEI** il giorno **VENTISETTE** del mese di **FEBBRAIO**, alle ore **14:00**, in Bagaladi, nella residenza comunale, si è riunita la Giunta Comunale, convocata con l'osservanza delle modalità di legge, nelle persone seguenti:

COGNOME E NOME	CARICA	PRESENTE	ASSENTE
MONORCHIO SANTO	Sindaco	X	
MARRAPODI ANTONINO	Vice-Sindaco		X
LABATE ADALGISA	Assessore	X	

PRESENTI: 2 - ASSENTI: 1

Con la partecipazione del **Segretario Generale**, d.ssa **Manuela Falduto**,

Il Presidente, l'ing. Santo Monorchio, nella qualità di Sindaco, accertato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta ed invita gli assessori a deliberare sulla proposta di deliberazione sopra indicata, iscritta all'Ordine del Giorno, messa a disposizione dal Segretario generale, di cui tutti anno già preso visione.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTA ed esaminata la proposta di deliberazione specificata nel dispositivo del presente atto;

DATO ATTO che la proposta di deliberazione di cui al capoverso che precede viene allegata alla presente deliberazione di cui costituisce parte integrante e sostanziale;

DATO ATTO, altresì, che la medesima proposta è corredata:

- del parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica, espresso dal responsabile del servizio interessato, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;

- del parere favorevole in ordine alla regolarità contabile, espresso dal responsabile del servizio interessato, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267;;

VISTO lo Statuto comunale;

VISTA la normativa vigente in materia

CON VOTI FAVOREVOLI unanimi e palesi

DELIBERA

Per le motivazioni espresse in premessa che qui si intendono riportate e trascritte quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

DI APPROVARE in ogni sua parte ed a tutti gli effetti di legge la proposta, allegata alla presente deliberazione, di cui costituisce parte integrante e sostanziale, 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 l. 9 dicembre 2024, n. 189**”.

Infine, la Giunta comunale, stante l'urgenza di provvedere, con separata ed unanime votazione

DELIBERA

DI DICHIARARE il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.L.vo n. 267/2000.



COMUNE DI BAGALADI

(Città Metropolitana di Reggio Calabria)
(Tel. 0965/724016 - Fax 0965/724364)

Alla Giunta Comunale

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

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 l. 9 dicembre 2024, n. 189".

LA RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

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 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 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;

PRESO ATTO CHE la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, il quale mette a confronto in ogni periodo previsioni di riscossione e di pagamento con i dati SIOPE del penultimo esercizio (ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del piano) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

CONSIDERATO CHE il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione;

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;

ACQUISITO il piano annuale dei flussi di cassa, redatto dall'ufficio finanziario in sinergia con gli altri uffici, per l'anno 2026 "allegato A" da considerare parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

RITENUTO INOLTRE di dover stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere, successivamente, aggiornato con il fondo effettivo di cassa al 01/01/2026 e trimestralmente con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

PRESO ATTO CHE il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo presunto iniziale di cassa all'1/1/2026;
- le previsioni dell'esercizio 2026, distinti in quattro trimestri e per codici SIOPE di entrata e di uscita;
- ✓ dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
- ✓ dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
- ✓ dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
- ✓ dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2024;

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;

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;
- 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;

DATO ATTO che in capo al responsabile del procedimento e ai titolari degli uffici competenti ad adottare i pareri, le valutazioni tecniche, gli atti endoprocedimentali e il provvedimento finale non sussiste conflitto di interessi, neppure potenziale;

PRESO ATTO dei pareri favorevoli di regolarità tecnica dell'atto e di regolarità contabile espressi dal Responsabile di servizio ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrale e sostanziale;

Rilevata la competenza della Giunta Comunale in base al combinato disposto degli artt. 42 e 48, commi 2 e 3, del D.lgs. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto comunale;

Vista la normativa vigente in materia

Tanto premesso

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;
 - Sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;
3. **DI DEMANDARE** al servizio Finanziario l'adozione di un sistema di verifica trimestrale dei flussi effettivi di cassa (report) che si basi su:
 - ✓ la disponibilità di informazioni contabili di facile reperimento;
 - ✓ l'utilizzo di un modello di sintesi che accosti l'andamento dei movimenti di cassa pregressi (trend storico) con i corrispondenti flussi di cassa dell'esercizio, e ciò al fine di segnalare eventuali criticità non in linea con l'obiettivo stabilito dall'art. 6 del DL 155/24, e cioè "rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento";
 - ✓ il recepimento delle verifiche trimestrali con propria determina;
4. **DI TRASMETTERE** la presente deliberazione:
 - All'Organo di Revisione economico-finanziaria entro 5 giorni dall'adozione del presente provvedimento;
 - Ai Responsabili dei Servizi per gli adempimenti di competenza;
5. **DI PUBBLICARE** il presente provvedimento:
 - All'Albo Pretorio online come per legge;
 - Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente";

6. **DI DICHIARARE** il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, con la seguente motivazione: atto propedeutico ai successivi adempimenti.

Il Responsabile dell'Area Finanziaria
F.to (dott. **Bruno Zappavigna**)



COMUNE DI BAGALADI

(Città Metropolitana di Reggio Calabria)
(Tel. 0965/724016 - Fax 0965/724364)

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA 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 l. 9 dicembre 2024, n. 189".

Per quanto di competenza il sottoscritto funzionario, sulla proposta in oggetto, esprime:

PARERE FAVOREVOLE sotto il profilo della **regolarità tecnica** ed attesta la regolarità e correttezza amministrativa, ai sensi degli artt. 49 e 147 bis del D.L.vo 18/08/2000, n. 267, come modificati dal D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni in legge 7 dicembre 2012, n. 213.

Il Responsabile dell'Area tecnica
F.to (Dott. Bruno Zappavigna)

Per quanto di competenza il sottoscritto funzionario, sulla proposta in oggetto, esprime:

PARERE FAVOREVOLE sotto il profilo della **regolarità contabile** ed attesta la regolarità e correttezza amministrativa, ai sensi degli artt. 49 e 147 bis del D.L.vo 18/08/2000, n. 267, come modificati dal D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni in legge 7 dicembre 2012, n. 213.

Il Responsabile dell'Area Finanziaria
F.to (Dott. Bruno Zappavigna)

[illegible]

**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**

E.9.01.00.00.00.000	Entrate per partite di giro	54.290,20	333.234,86	109.372,83	807.093,57	166.368,62	1.158.687,98	215.862,22	1.621.669,25
E.9.02.00.00.00.000	Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	255,45	20.355,06
E.9.00.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	54.290,20	333.234,86	109.372,83	807.093,57	166.368,62	1.158.687,98	216.117,67	1.642.024,31
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	334.909,30	1.538.288,26	1.197.399,19	3.467.611,51	1.557.831,51	6.471.681,13	2.060.623,09	14.072.931,35
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	989.219,41	1.556.489,77	1.851.709,30	3.485.813,02	2.212.141,62	6.489.882,64	2.714.933,20	14.091.132,86
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		64.513,70		64.513,70		64.513,70		64.513,70

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

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 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	89.450,42	122.610,40	170.318,70	301.330,62	251.271,15	429.685,03
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.435,96	5.590,13	9.012,28	13.224,12	15.166,33	19.330,01
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	126.341,12	358.652,59	289.089,01	792.974,42	443.534,75	1.035.951,51
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	18.166,84	121.902,67	156.944,17	350.605,33	171.430,05	561.611,15
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	1.644,35	0,00	1.644,35	0,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.145,18	16.354,28	12.618,18	30.075,16	20.401,13	205.084,42
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	240.539,52	625.110,07	639.626,69	1.488.209,65	903.447,76	2.251.662,12
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	279.726,87	1.143.358,86	521.619,26	4.436.676,59	762.994,88	6.298.985,46
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	10.978,00	0,00	10.978,00	0,00	10.978,00	0,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	290.704,87	1.143.358,86	532.597,26	4.436.676,59	773.972,88	6.298.985,46
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	2.199,61	0,00	2.199,61	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	2.199,61	0,00	2.199,61	0,00
U.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	20.132,30	261.497,95	98.330,32	404.052,64	128.313,66	519.053,01
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	148,00	25.932,92	148,00	25.932,92	148,00	25.932,92
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	20.280,30	287.430,87	98.478,32	429.985,56	128.461,66	544.985,93
	TOTALE PAGAMENTI	551.524,69	2.055.899,80	1.272.901,88	6.354.871,80	1.808.081,91	9.989.623,84
	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	437.694,72	-499.410,03	578.807,42	-2.869.058,78	404.059,71	-3.499.741,20
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		64.513,70		64.513,70		64.513,70
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0,00	499.410,03	0,00	2.869.058,78	0,00	3.499.741,20
						0,00	1.700.820,38

(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 denominata "Incassi effettivi/Pagamenti effettivi".

**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**

(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.



Deliberazione della Giunta Comunale n. 23 del 27.02.2026

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 l. 9 dicembre 2024, n. 189".

IL PRESENTE VERBALE VIENE LETTO, APPROVATO E SOTTOSCRITTO

Il Sindaco
F.to (Ing. **Santo Monorchio**)

Il Segretario Generale
F.to (d.ssa **Manuela Falduto**)

REFERTO DI PUBBLICAZIONE
(Art. 124 del T.U.E.L D.L.vo 267/2000)

Il sottoscritto addetto alla pubblicazione degli atti di questo Ente attesta che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio on- line, ove vi rimarrà per 15 giorni consecutivi, dal 27.02.2026 e , contestualmente, è comunicata ai capigruppo consiliari.

Reg. Pubbl. n° del 27 FEB 2026

L'addetto alla pubblicazione
F.to (Sig.ra **Francesca Suraci**)

ESTREMI DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente esecutiva in data 27.02.2026 ai sensi dell'art. 134, comma 4, D.L.vo n. 267/2000.

Il Segretario Generale
F.to (d.ssa **Falduto Manuela**)

E' COPIA AD USO AMMINISTRATIVO.

Bagaladi, lì 27. 02.2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
dott.ssa Manuela FALDUTO

