



Comune di Montecalvo Irpino

Provincia di Avellino

COPIA

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 11

DEL 19-02-2026

Oggetto: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa. Esercizio finanziario 2026. Art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.

L'anno **duemilaventisei** addì **diciannove** del mese di **febbraio** alle ore **12:00**, nel Palazzo Municipale del Comune Suddetto, convocata ritualmente, la Giunta Comunale si è riunita in videoconferenza con la presenza dei Signori

COMPONENTI DELLA GIUNTA	PRESENTE / ASSENTE
Francesco PEPE	Presente
Mirko IORILLO	Presente
Antonio RUSSOLILLO	Assente
Maria Rosaria CARDILLO	Assente
Moira FONZONE	Presente

Partecipa all'adunanza con funzioni referenti e di verbalizzazione il Segretario Comunale Dott.ssa **Feleppa Myriam**

Il Presidente, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- l'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone alle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs 30.03.2001, n. 165, l'adozione, entro il 28 febbraio di ogni anno, di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa;
- il Piano deve delineare un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio finanziario di riferimento.

Tanto premesso

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;

Considerato che il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026, conforme al modello ministeriale reso disponibile online;

Il Piano è stato elaborato basandosi sui seguenti elementi:

- *dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;*
- *previsioni di cassa per l'esercizio 2026;*
- *cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare attenzione agli interventi PNRR;*
- *andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;*

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;*
- *il confronto con i dati dell'esercizio 2024;*
- *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;

Acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

Con voti unanimemente espressi nei modi e forme di legge

DELIBERA

per la causale in premessa 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;

- **dare atto** che il Piano approvato:
 - *costituisce strumento di programmazione finanziaria;*
 - *potrà essere aggiornato a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2026-2028;*
 - *sarà soggetto a monitoraggio trimestrale da parte del Servizio Finanziario;*
- **stabilire** che il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
 - *aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;*
 - *verificare gli scostamenti superiori al 10% rispetto alle previsioni;*
 - *relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;*
 - *attivare il sistema di allerta in caso di: Ritardi nei pagamenti superiori a 30 giorni; Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria oltre il 20% del fondo; L'aggiornamento trimestrale dovrà evidenziare: a) Gli scostamenti rispetto alle previsioni; b) Le cause degli scostamenti; c) le misure correttive adottate o da adottare;*
- **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;
- **pubblicare** il presente provvedimento: All'Albo Pretorio online come per legge; Sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione Trasparente"; Sul Portale del Federalismo Fiscale;
- **dichiarare** la presente deliberazione, con separata e unanime votazione, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000;
- **comunicare** il presente atto ai Capigruppo Consiliari.

PARERI

PARERE DI REGOLARITA' TECNICO/AMMINISTRATIVO

Vista la proposta di deliberazione avente ad oggetto: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa. Esercizio finanziario 2026. Art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.

ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. n. 267 del 2000 si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica

Montecalvo Irpino li, 19-02-2026

Il Responsabile del Servizio Interessato

F.to Rag. Felice Goduto

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Vista la proposta di deliberazione avente ad oggetto: Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa. Esercizio finanziario 2026. Art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189.

ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. n. 267 del 2000 e dell'art. 147 bis del d.l. n. 174 del 2012 convertito in l. n. 213 del 2012 si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile

Montecalvo Irpino li, 19-02-2026

Il Responsabile del Servizio Finanziario

F.to Rag. Felice Goduto

Letto, approvato e sottoscritto

IL PRESIDENTE
F.to Avv. PEPE Francesco

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott.ssa Feleppa Myriam

REFERTO DI PUBBLICAZIONE
(art. 124, comma 1, d.lgs. 18/08/2000 n. 267)

Copia della presente viene pubblicata con n. **157** reg. pubblicazione in data 19-02-2026, per rimanervi quindici giorni consecutivi, all'Albo Pretorio del sito informatico del Comune

Montecalvo Irpino li, 19-02-2026

IL MESSO COMUNALE
F.to Sconfitti Gino

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'
(Art. 134 comma 4 d.lgs. n. 267 del 2000)

Il sottoscritto SEGRETARIO COMUNALE

CERTIFICA

che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 19-02-2026, perché dichiarata immediatamente eseguibile (*art. 134, c. 4, del T.U. n. 267 del 2000*).

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott.ssa Feleppa Myriam

**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**

[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.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290.677,24
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	40.421,04	40.000,00	89.928,01	85.000,00	137.087,58	130.000,00	194.545,51	6.625.662,75
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	85.392,21	80.000,00	165.113,69	160.000,00	217.134,76	215.000,00	329.365,48	828.744,79
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	125.813,25	120.000,00	255.041,70	245.000,00	354.222,34	345.000,00	523.910,99	7.454.407,54
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		828.981,42	2.450.500,00	2.136.542,61	4.161.500,00	3.315.300,96	7.463.000,00	4.675.434,10	27.900.142,38
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			200.000,00		0,00		50.000,00		0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		2.533.668,94	3.952.556,11	3.841.230,13	5.663.556,11	5.019.988,48	8.965.056,11	6.380.121,62	29.402.198,49
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			807.791,66		607.791,66		657.791,66		607.791,66

**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 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	161.094,43	150.000,00	326.442,21	310.000,00	472.422,14	465.000,00	728.223,21	861.362,37
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	13.033,79	12.000,00	26.325,59	25.000,00	38.592,00	37.000,00	59.725,87	140.008,71
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	383.915,20	360.000,00	731.090,54	715.000,00	990.990,30	970.000,00	1.349.785,30	2.605.356,50
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	82.376,72	75.000,00	100.526,99	95.000,00	137.646,54	215.000,00	283.916,54	575.091,89
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	20.742,78	20.000,00	58.643,75	55.000,00	117.908,66	105.670,21
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	850,00	500,00	2.127,29	11.512,56
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	37.259,10	35.000,00	105.112,75	95.000,00	148.533,70	145.000,00	151.236,84	154.696,11
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	677.679,24	632.000,00	1.310.240,86	1.260.000,00	1.847.678,43	1.887.500,00	2.692.923,71	4.453.698,35
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	491.607,21	1.500.000,00	994.791,46	2.500.000,00	1.201.738,83	4.000.000,00	1.918.287,30	8.322.102,69
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	9.838,03	10.000,00	16.285,34	3.471.859,98
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	589,17	500,00	589,17	1.000,00	589,17	0,00	589,17	4.260,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	492.196,38	1.500.500,00	995.380,63	2.501.000,00	1.212.166,03	4.010.000,00	1.935.161,81	11.798.222,67
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183.360,16
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183.360,16
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	33.469,52	33.000,00	118.675,31	0,00	249.038,85	273.311,51
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	33.469,52	33.000,00	118.675,31	0,00	249.038,85	273.311,51
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	0,00	1.448.896,60
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	0,00	1.448.896,60
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	33.599,04	33.000,00	76.214,91	75.000,00	130.468,20	125.000,00	195.344,34	6.615.151,17
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	38.349,69	35.000,00	149.961,66	145.000,00	193.672,90	190.000,00	312.776,34	1.074.820,82
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	71.948,73	68.000,00	226.176,57	220.000,00	324.141,10	315.000,00	508.120,68	7.689.971,99
TOTALE PAGAMENTI		1.241.824,35	2.200.500,00	2.565.267,58	4.014.000,00	3.502.660,87	6.212.500,00	5.385.245,05	25.847.461,28
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			200.000,00		300.000,00		350.000,00		0,00

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.291.844,59	1.752.056,11	1.275.962,55	1.649.556,11	1.517.327,61	2.752.556,11	994.876,57	3.554.737,21
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		607.791,66		307.791,66		307.791,66		607.791,66

**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**

RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	------	------	------	------	------	------	------	------

(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.