



Comune di Montecalvo Irpino

Provincia di Avellino

SERVIZIO FINANZIARIO

COPIA

N. 197 Reg. Generale

DATA 30-04-2026

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO

N° 37 del 30-04-2026

Aggiornamento al 31 marzo 2026 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2026.	
	Codice CIG:

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visto il D.Lgs 18 Agosto 2000, n. 267;

Vista la disposizione Sindacale prot. n. 1187 del 15.02.2024, con la quale è stato attribuito l'incarico di responsabile del Servizio in epigrafe;

Richiamate:

- la deliberazione **n. 02 del 03/02/2026**, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il **Documento unico di programmazione 2026- 2028**;
- la deliberazione di Consiglio comunale n. **06** in data **28/02/2026**, esecutiva, con cui è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio **2026 - 2028**;

Premesso che l'art. 6, commi 1 e 2, del Decreto-legge n. 155/2024, ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione di Giunta Comunale;

Considerato che:

- tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS);
- il piano dovrà essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario;

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);

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 11 del 19/02/2026 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa;

Preso atto che:

come disposto dalla norma, il piano a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente;

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

- il fondo iniziale di cassa **all'1/1/2026**;
- la movimentazione effettiva della cassa al **31.03.2026**;
 - le previsioni dei tre trimestri 2026, 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 **2026**;

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

Visto il D.Lgs. n. 165/2001;

Visto il regolamento comunale di contabilità;

Visto il regolamento comunale sui controlli interni;

D E T E R M I N A

Per la causale in premessa di:

approvare l'aggiornamento al 31 marzo 2026 del piano dei flussi di cassa per l'anno **2026** allegato e parte integrante del presente atto;

comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;

trasmettere la presente deliberazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche.

II Responsabile del SERVIZIO FINANZIARIO
(F.to Rag. Felice Goduto)

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della presente determinazione, ai sensi del D.lgs. n. 267/2000;

Data 30-04-2026

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(F.to Rag. Felice Goduto)

**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	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	Incassi effettivi ⁽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	1.704.687,52	1.502.056,11						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		607.791,66						

[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	42.468,53	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	284.245,30	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	326.713,83	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	2.381.620,82	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	3.883.676,93	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	Pagamenti effettivi (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	184.059,78	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	10.689,36	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	542.556,07	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	128.106,75	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	1.293,78	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	57.289,74	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	923.995,48	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	1.575.614,35	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	21.730,00	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	0,00	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	1.597.344,35	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	23.895,02	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	491.742,68	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	515.637,70	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	3.036.977,53	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	846.699,40	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.