



COMUNE DI TRIBIANO

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

C.A.P. 20067
Tel. 02/9062901

Piazza Giovanni Paolo II
Cod.Fisc. - 84503590154

Proposta n. 48 del 27-04-2026

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO E RISORSE UMANE

DETERMINAZIONE NR. 216 DEL 28-04-2026

OGGETTO: ART. 6 COMMA 1 DEL DLGS 155/2024 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DELLA LEGGE 189 DEL 09/12/2024. AGGIORNAMENTO TRIENNALE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2026. PRIMO TRIMESTRE 2026.

Il sottoscritto responsabile del servizio, a norma dell'art. 147 bis c. 1 del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267 esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della presente determinazione ed attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE
ECONOMICO FINANZIARIO E RISORSE
UMANE**

Fiorini Cav. Dott.ssa Lucia

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del d. lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale
sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*

DETERMINAZIONE N 49 DEL 28-04-2026

OGGETTO ART. 6 COMMA 1 DEL DLGS 155/2024 CONVERTITO CON
MODIFICAZIONIDELLA LEGGE 189 DEL 09/12/2024.
AGGIORNAMENTO TRIENNALE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI
CASSA PER L'ESERCIZIO 2026. PRIMO TRIMESTRE 2026.

Visto il D.L.vo N. 267/2000, come modificato ed integrato dal D.L.vo N. 126/2014;
Visto il D.L.vo N. 118/2011;
Visto il D.L.vo N. 165/2001;
Visto lo Statuto Comunale;
Visto il Regolamento Comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
Visto il Regolamento Comunale di Contabilità;
Visto il Regolamento Comunale dei Contratti;
Visto il Regolamento Comunale sui Controlli Interni;
Visto il decreto sindacale n. 7 del 10/02/2026 con il quale la sottoscritta è stata nominata
Responsabile del Servizio Economico Finanziario e Risorse Umane dell'Ente;

Dato atto che, ai sensi dell'articolo 80, comma 1, del D.L.vo N. 118/2011, dal 1° gennaio
2015 trovano applicazione le disposizioni inerenti il nuovo regolamento contabile, laddove
non diversamente disposto;

Richiamato l'articolo 10 del D.L.vo n. 118/2011 ed in particolare il comma 12, in base al
quale *“nel 2015 gli enti di cui al comma 1 adottano gli schemi di bilancio e di rendiconto
vigenti nel 2014, che conservano valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla
funzione autorizzatoria, ai quali affiancano quelli previsti dal comma 1, cui è attribuita
funzione conoscitiva. Il bilancio pluriennale 2015-2017 adottato secondo lo schema vigente
nel 2014 svolge funzione autorizzatoria”*, fatto salvo quanto previsto dal comma 15 per gli
enti che hanno partecipato alla sperimentazione;

Richiamate altresì:

- la delibera di Consiglio Comunale n. 49 in data 15/12/2025, esecutiva, con cui è stato
approvato il Bilancio di previsione finanziario 2026-2028, la Nota integrativa e il Piano degli
indicatori e dei risultati attesi di bilancio.;
- la delibera di Giunta Comunale n. 1 in data 08/01/2026, esecutiva, con cui è stato
approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028;

Vista la normativa in materia di conflitto di interessi e nella fattispecie l'art. 6bis legge
241/1990, gli artt. 6 e 7 DPR 62/2013 e atteso che il sottoscritto responsabile, relativamente al
presente procedimento, non si trova in conflitto di interessi neanche potenziale;

Dato atto altresì:

- che sono stati verificati gli adempimenti e le modalità di cui all'art. 3 L. 136/2010 e
successivi provvedimenti, in merito all'obbligo di tracciabilità dei flussi finanziari;

- del rispetto dell'art. 9, comma 1 lett. a) punto 2 L. 102/2009 attestante la compatibilità del pagamento della suddetta spesa con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica;

PREMESSO che il D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, all'art. 6 comma 1 dispone che, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla *milestone* M1C 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;

CONSIDERATO che tale piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;

VISTO il modello di piano annuale dei flussi di cassa reso disponibile in data 13 gennaio 2025, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

DATO ATTO che 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 attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);

CONSIDERATO che al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati, mediante atto del Responsabile finanziario, a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano; la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

DATO ATTO che la classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;

DATO ATTO altresì che nel prospetto è rappresentato l'andamento delle entrate e delle spese, distinguendo:

- per le entrate il totale, al netto dell'eventuale anticipazione di tesoreria, tra somme vincolate e somme disponibili;
- il fondo di cassa al termine di ogni trimestre, evidenziando le somme vincolate;
- per la sola spesa, l'eventuale ricorso all'istituto dell'anticipazioni di tesoreria;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n 16 del 26/02/2026 con cui è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025;

RITENUTO necessario provvedere all'aggiornamento trimestrale del piano di cui al punto precedente, con riferimento al Primo trimestre, dando comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;

VERIFICATO pertanto il prospetto elaborato con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale, e ritenuto di provvedere alla sua approvazione;

DATO ATTO che con deliberazione n. 49 del 15/12/2025 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2026-2028;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale N. 1 del 08/01/2026 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2026-2028, comprendente la ripartizione delle categorie in capitoli e dei macroaggregati in capitoli, attribuendo le risorse ai Responsabili dei Servizi;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Comunale n. 22 del 12/03/2026 con cui è stato approvato il Piano Integrato di attività e programmazione PIAO per gli esercizi 2026 – 2028, di cui all'art. 6 del DL 9 giugno 2021, n. 80, comprendente i Piani performance, fabbisogni del personale, parità di genere, lavoro agile, anticorruzione;

DETERMINA

DI AGGIORNARE, ai sensi dell'art. 6 comma 1 del DL n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 con riferimento al Primo trimestre, sulla base del modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

DI DARE ATTO che verrà data comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;

DI DARE ATTO che l'aggiornamento trimestrale del prospetto verrà inviato all'Organo di Revisione per la verifica sulla corretta predisposizione ai sensi dell'art. 6 comma 2 del citato DL 155/2024;

ALLEGATO: Aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 – trimestre 1

**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	6.417.335,70	4.091.441,05						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00						
E.1.01.00.00.000	Tributi	983.640,29	60.619,84	2.440.535,20	0,00	2.804.189,63	0,00	3.731.172,69	4.265.906,37
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	983.640,29	60.619,84	2.440.535,20	0,00	2.804.189,63	0,00	3.731.172,69	4.265.906,37
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	575.348,30	27.835,60	1.100.545,68	0,00	1.259.138,37	0,00	1.960.309,46	2.663.276,30
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	47.994,94	31.837,63	135.208,44	0,00	229.192,07	0,00	314.676,33	310.000,00
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	341.156,35	272,15	416.048,39	0,00	524.311,33	0,00	650.074,91	1.179.227,09
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	764.626,57	0,00	764.626,57	0,00	764.626,57	5.465,00
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00	298,33	0,00	750,00	596,00
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	18.564,70	258,46	23.098,12	0,00	25.198,96	0,00	38.815,42	104.330,98
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	576,00	416,00	1.008,00	0,00	1.424,00	0,00	1.920,00	3.011,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	378.750,83	0,00	378.750,83	0,00	555.444,20	530.750,25
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	983.640,29	60.619,84	2.819.286,03	0,00	3.182.940,46	0,00	4.286.616,89	4.796.656,62
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	85.132,99	0,00	100.469,39	0,00	103.125,17	0,00	136.608,50	125.617,11
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	29.372,00	0,00	0,00	10.105,66	0,00	48.564,83	28.000,00
	Trasferimenti correnti da altri	10.952,02	14.456,59	10.952,02	0,00	13.758,02	0,00	13.758,02	105.101,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	96.085,01	43.828,59	111.421,41	0,00	126.988,85	0,00	198.931,35	258.718,11
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	49.626,44	42.258,40	112.896,16	0,00	149.530,21	0,00	192.137,89	186.028,13
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	4.310,06	1.289,73	6.694,40	0,00	9.184,82	0,00	15.925,85	52.090,08
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1,54	0,75	1,54	0,00	1,54	0,00	1,54	10,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	22.452,14	8.762,67	25.477,21	0,00	34.493,27	0,00	58.366,93	106.757,51
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	76.390,18	52.311,55	145.069,31	0,00	193.209,84	0,00	266.432,21	344.885,72
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.514.397,40	0,00	1.514.397,40	0,00	1.664.397,40	0,00	1.914.397,40	3.667.102,32
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	26.961,57	0,00	84.147,56	0,00	101.072,84	0,00	136.369,59	510.000,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	10.933,80	9.664,00	111.173,15	0,00	113.283,15	0,00	127.467,09	170.000,00
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.552.292,77	9.664,00	1.709.718,11	0,00	1.878.753,39	0,00	2.178.234,08	4.347.102,32

**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.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.540,59
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	12.540,59
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	36.751,78	68.674,04	89.389,05	0,00	129.826,92	0,00	179.571,69	320.864,47
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	193.272,17	128.499,11	414.321,56	0,00	592.785,89	0,00	751.503,18	1.261.063,30
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	230.023,95	197.173,15	503.710,61	0,00	722.612,81	0,00	931.074,87	1.581.927,77
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	607.248,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	2.938.432,20	970.845,91	5.289.205,47	0,00	6.104.505,35	0,00	7.861.289,40	11.341.831,13
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	9.355.767,90	5.062.286,96	11.706.541,17	4.091.441,05	12.521.841,05	4.091.441,05	14.278.625,10	15.433.272,18
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00

**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	156.482,27	0,00	323.590,11	0,00	456.441,20	0,00	664.855,29	937.366,53
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.501,31	0,00	21.474,77	0,00	34.689,40	0,00	53.263,98	87.787,27
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	430.155,43	0,00	947.262,74	0,00	1.348.807,34	0,00	2.049.580,69	2.985.006,83
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	34.577,22	0,00	45.111,84	0,00	59.774,63	0,00	121.158,42	199.776,25
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	125,00	0,00	125,00	0,00	510,33	0,00	510,33	9.746,39
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	40.282,60	0,00	54.819,41	0,00	67.036,91	0,00	73.483,88	140.539,24
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	673.123,83	0,00	1.392.383,87	0,00	1.967.259,81	0,00	2.962.852,59	4.360.222,51
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.029.444,42	0,00	2.088.417,81	0,00	3.752.377,13	0,00	4.480.000,98	5.599.511,63
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.097,68	8.000,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	25.555,25	0,00	95.729,38	0,00	125.765,12	0,00	153.855,96	348.678,40
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.054.999,67	0,00	2.184.147,19	0,00	3.878.142,25	0,00	4.641.954,62	5.956.190,03
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	35.643,52	0,00	75.582,08	0,00	117.188,82	0,00	179.584,37	321.642,44
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	198.019,39	0,00	397.984,96	0,00	578.467,80	0,00	766.843,96	1.350.196,00
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	233.662,91	0,00	473.567,04	0,00	695.656,62	0,00	946.428,33	1.671.838,44
	TOTALE PAGAMENTI	1.961.786,41	0,00	4.050.098,10	0,00	6.541.058,68	0,00	8.551.235,54	11.988.250,98
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	7.393.981,49	5.062.286,96	7.656.443,07	4.091.441,05	5.980.782,37	4.091.441,05	5.727.389,56	3.445.021,20
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	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.