



# COMUNE DI PINAROLO PO

## Provincia di Pavia

**N. 16 Reg. Delib.  
del 23/02/2026**

**ORIGINALE**

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: Approvazione piano annuale di flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art. 6 del d.l.155/2014, convertito con modificazioni dalla l.9 dicembre 2014, n. 189

L'anno **2026**, addì ventitre del mese di febbraio, alle ore **dodici** e minuti **trenta**, nella sala delle adunanze del Palazzo Comunale, osservate tutte le formalità prescritte dal D.Lgs. n. 267/2000 e dallo Statuto comunale vigente, è stata oggi convocata in seduta la GIUNTA COMUNALE.

Sono presenti i Signori:

Cognome e Nome	Carica	Presente
<i>VILLANI GIUSEPPE</i>	<i>Sindaco</i>	Si
<i>FRONTI ANNA</i>	<i>Vice Sindaco</i>	Si (da remoto)
<i>MENDOLA NICO</i>	<i>Assessore esterno</i>	Si (da remoto)
		Totale PRESENTI 3
		Totale ASSENTI 0

In assenza del segretario comunale dott.ssa Rossella Fiorillo, assiste all'adunanza il Segretario Comunale Dr. Umberto Fazia Mercadante con funzioni consultive, referenti, di assistenza e di verbalizzazione.

Il Sig. VILLANI GIUSEPPE, in qualità di Sindaco, assunta la presidenza, dopo aver constatato la validità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita gli intervenuti a discutere ed a deliberare sulla proposta di cui all'argomento in oggetto.

## LA GIUNTA COMUNALE

### Premesse

L'art. 151 del TUEL prescrive che gli enti locali "*deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre (..). I termini possono essere differiti con decreto del Ministro dell'interno (..) in presenza di motivate esigenze*". Il bilancio di previsione finanziario "*comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato (..)*".

Il consiglio comunale, in ottemperanza a quanto sopra, con propria delibera n. 37 del 22.12.2025 ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2026. Il documento contabile riporta, oltre alla previsioni di competenza e residui, anche le previsioni iniziali di cassa.

L'art.6 del DL 155/24 ha introdotto un ulteriore adempimento di bilancio prevedendo che "*al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone MIC (..), le amministrazioni pubbliche (..) 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*". Si dispone, inoltre, che ai revisori spetta "*la verifica che sia predisposto il piano di cassa (..)*".

Il Modello è stato pubblicato sul sito MEF e contiene, oltre allo schema del Piano annuale, anche alcune Note tecniche di carattere operativo.

Queste Note non introducono ulteriori prescrizioni a carico dell'Ente - non essendo previste dall'art.6 del DL 155/24 - ma inquadrano il nuovo adempimento in una prospettiva di più ampio respiro. In particolare:

- suggeriscono l'adozione di un sistema di monitoraggio periodico del flussi di cassa ("*..al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono **invitati** a verificare trimestralmente le previsioni ad aggiornare il Piano*");
- indicano una delle possibili modalità di tenuta del monitoraggio periodico ("*..la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, **ad esempio**, essere effettuati..*"), lasciando così libero l'ente di scegliere un approccio diverso.

Spetta quindi all'organo esecutivo:

- a) approvare il documento denominato "Piano annuale dei movimenti di cassa 2026", conforme al modello messo a disposizione dal MEF, che prevede uno sviluppo delle previsioni di cassa del Bilancio su base trimestrale;
  - b) individuare le modalità che saranno seguite dal servizio finanziario, e con cadenza trimestrale, per monitorare l'andamento dei flussi di cassa.

**Visto** il parere favorevole del Responsabile dell'Area Amministrativa, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267 del 18 Agosto 2000, in ordine alla regolarità tecnica, in atti;

**Visto** il parere favorevole del Responsabile dell'Area Contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267 del 18 Agosto 2000, in ordine alla regolarità contabile, in atti;

Con voti unanimi favorevoli espressi per alzata di mano;

### DELIBERA

1. Di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa 2026 allegato alla presente, e di cui ne fa parte integrante e sostanziale.
2. 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.
3. Di inviare copia del presente atto ai revisori dei conti perché attestino l'avvenuta approvazione del Piano stesso.  
Successivamente, ravvisata l'urgenza, con separata votazione favorevole unanime;

### DELIBERA

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile

Fatto, letto e firmato.

**IL PRESIDENTE**

(VILLANI GIUSEPPE)

**IL VICE SEGRETARIO COMUNALE**

(Dr. Umberto Fazia Mercadante)

---

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

Si dichiara che copia della presente deliberazione sarà pubblicata all'Albo online di questo comune per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124 c.1 del D.lgs 267/2000, a partire dal giorno 25/02/2026.

Pinarolo Po, li 25/02/2026

**IL VICE SEGRETARIO COMUNALE**

(Dr. Umberto Fazia Mercadante)

---

**COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO**

Contestualmente all'affissione all'albo, copia del presente verbale è trasmessa in elenco ai Capigruppo consiliari e messa a disposizione dei Consiglieri tramite gli stessi Capigruppo.

Pinarolo Po, li 25/02/2026

**IL VICE SEGRETARIO COMUNALE**

(Dr. Umberto Fazia Mercadante)

---

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

**DIVENUTA ESECUTIVA:**

- Perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, 4° comma, D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267)
- Per la scadenza dei 10 giorni della pubblicazione (art.134, 3° comma, D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267)

Pinarolo Po, li \_\_\_\_\_

**IL VICE SEGRETARIO COMUNALE**

(Dr. Umberto Fazia Mercadante)

---



E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								
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		0		0		13.010		13.010
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
<b>E.6.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.010</b>	<b>0</b>	<b>13.010</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	30.855	72.796	41.534	145.592	54.972	218.388	77.086	302.706
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	5.425	122.909	25.657	245.818	68.002	368.727	142.253	491.636
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>36.280</b>	<b>195.705</b>	<b>67.191</b>	<b>391.410</b>	<b>122.974</b>	<b>587.115</b>	<b>219.339</b>	<b>794.341</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>404.516</b>	<b>698.937</b>	<b>893.711</b>	<b>1.717.120</b>	<b>1.106.208</b>	<b>2.512.816</b>	<b>2.391.855</b>	<b>3.669.213</b>
<b>di cui rISCOSSIONI con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>404.516</b>	<b>970.196</b>	<b>893.711</b>	<b>1.988.378</b>	<b>1.106.208</b>	<b>2.784.075</b>	<b>2.391.855</b>	<b>3.940.472</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>

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	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	33.747	33.204	75.176	66.409	112.470	99.613	161.890	143.886
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.882	4.287	9.185	8.574	13.592	12.861	17.911	18.172
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	52.255	354.280	198.985	708.559	338.395	1.062.839	465.263	1.417.118
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti		18.977	500	37.954	3.640	56.931	35.599	75.950
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	10.000	7.607	78.425	110.659	158.507	110.659	242.376	200.764
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate		1.822		3.644		5.466	50	7.288
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti		53.878	8.281	107.755	19.052	161.633	27.390	215.511
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>98.883</b>	<b>474.055</b>	<b>370.553</b>	<b>1.043.554</b>	<b>645.655</b>	<b>1.510.002</b>	<b>950.480</b>	<b>2.078.688</b>
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	10.000		29.477		29.477		58.969	
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		29.427		29.427	4.314	58.854	4.314	58.854
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		173.445		299.570	2.806	434.497	149.520	654.273
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>10.000</b>	<b>202.872</b>	<b>29.477</b>	<b>328.997</b>	<b>36.597</b>	<b>493.350</b>	<b>212.803</b>	<b>713.127</b>
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								
<b>U.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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		14.103	57.768	159.921	84.242	159.921	156.705	308.955
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>14.103</b>	<b>57.768</b>	<b>159.921</b>	<b>84.242</b>	<b>159.921</b>	<b>156.705</b>	<b>308.955</b>
<b>U.5.01.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>294.546</b>		<b>570.633</b>		<b>686.969</b>		<b>1.377.704</b>	
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	26.836	65.845	43.164	131.691	55.376	197.536	67.220	275.663
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.617	139.140	27.179	278.280	51.521	417.420	117.586	556.559
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>28.453</b>	<b>204.985</b>	<b>70.343</b>	<b>409.970</b>	<b>106.898</b>	<b>614.955</b>	<b>184.806</b>	<b>832.222</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>431.881</b>	<b>896.015</b>	<b>1.098.774</b>	<b>1.942.443</b>	<b>1.560.360</b>	<b>2.778.229</b>	<b>2.882.497</b>	<b>3.932.992</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>-27.366</b>	<b>74.181</b>	<b>-205.063</b>	<b>45.936</b>	<b>-454.151</b>	<b>5.846</b>	<b>-490.642</b>	<b>7.480</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(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.