

COMUNE DI LA MAGDELEINE COMMUNE DE LA MAGDELEINE

Regione Autonoma Valle d'Aosta
Région Autonome de la Vallée d'Aoste



Deliberazione della Giunta Comunale n. 15

verbale prot. n. 1498/2026

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa da adottarsi entro il 28 febbraio di ciascun anno.

L'anno duemilaventisei ed il giorno dodici del mese di marzo, alle ore dieci e minuti cinquantacinque nella nuova sala delle adunanze, in presenza, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale.

Sono presenti i/le Signori/e:

Cognome e nome	Carica	Presente	Assente giustificato	Assente non giustificato
Mauro DUROUX	Sindaco	X		
Edi Emilio DUJANY	Vice Sindaco	X		
Francesca ALTI	Assessore	X		
Erik FAZIO	Assessore	X		

Totale Presenti: 4

Assume la presidenza il Sindaco Dott. Arch. Mauro DUROUX.

Assiste alla riunione con le funzioni di cui all'art.9, comma 1, lett. a), della L.R.19 agosto 1998, n. 46 e di cui all'art. 97 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il Segretario Comunale dott. Roberto ARTAZ.

Il Sindaco, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta.

Seduta tolta ore 11:30 del medesimo giorno.

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa da adottarsi entro il 28 febbraio di ciascun anno.

LA GIUNTA COMUNALE
nell'esercizio delle sue funzioni di indirizzo e controllo

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 1 del 26.02.2026 di approvazione del bilancio pluriennale di previsione 2026-2028 ultimo approvato;

PRESO ATTO che l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, stabilisce: "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. 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.";

PRESO ATTO che l'art. 6, comma 2, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, stabilisce: "Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.";

ESAMINATI i prospetti elaborati dal servizio finanziario allegati al presente provvedimento;

PRESO ATTO del seguente parere sulla legittimità del provvedimento espresso dal Segretario Comunale ai sensi dell'art. 49bis della L.R. n. 7 dicembre 1998, n. 54, nonché del parere ai sensi del combinato disposto dell'art. 97, comma 4, lett. b) e dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 per il caso in cui l'ente non abbia responsabilità dei servizi: La L.R. 07.12.1998, n. 54 disciplina il sistema

delle autonomie in Valle d'Aosta e le competenze degli Organi Comunali ed ulteriori norme sono contenute nello Statuto comunale e nel D.Lgs. 18.08.2000, n. 267: la competenza ad approvare il presente provvedimento è della Giunta Comunale. Il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, il D.Lgs. 23.06.2016, n. 118 con relativi allegati disciplinano le modalità di approvazione del bilancio di previsione finanziario e del risultato contabile degli enti locali, anche in Valle d'Aosta. Il Regolamento Comunale di Contabilità può dettagliare la disciplina. L'art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 introduce l'adempimento relativo al piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, da adottarsi entro il 28 febbraio di ciascun anno;

RITENUTO di approvare i prospetti di cui sopra;

AD UNANIMITA' di voti palesemente espressi

DELIBERA

1. **DI ADOTTARE** l'allegato piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
2. **DI TRASMETTERE** all'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile copia del piano di cui al punto 1, affinché possa verificare che è stato predisposto.

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

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.1.1), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

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).

Il Piano annuale dei flussi di cassa 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 annuale dei flussi di cassa. A seguito dell'adozione (¹), il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare l'attuazione del bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa. 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.

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

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.

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 SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		1.339.927	1.472.628				
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			108.054				
E.1.01.00.00.000	Tributi	12.909	67.170	132.676	134.339	142.140	201.509
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	12.909	67.170	132.676	134.339	142.140	201.509
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	6.315	54.943	125.159	109.886	134.155	164.829
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.594	11.227	7.517	22.453	7.986	33.680
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi						
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno		1.000		2.000		3.000
	Altro...						4.000
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)						
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)						
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi						
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi						
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.909	67.170	132.676	134.339	142.140	201.509
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	12	16.306	322	32.612	4.044	48.917
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	76.401	149.750	344.624	299.500	529.698	449.250
	Trasferimenti correnti da altri	0	35.723	71.133	71.445	73.908	107.168
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	76.413	201.778	416.078	403.557	607.651	605.335
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.842	20.526	29.976	41.052	74.406	61.577
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi						
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale						
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3.117	23.506	4.584	47.012	7.521	70.519
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	21.960	44.032	34.560	88.064	81.927	132.096
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale		0	516	500	516	1.000
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		99.255	92.084	227.960	154.005	282.537
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		0		10.281
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		0		250		500
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0	99.255	92.600	228.710	154.521	294.318
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie						
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine						
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine						
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie						
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
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									
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento									
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	35.018	81.203	66.743	162.405	87.575	243.608	135.121	332.462	
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	67	8.157	185	16.314	252	24.471	319	32.629	
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	35.085	89.360	66.928	178.720	87.827	268.080	135.440	365.090	
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0					
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	146.366	501.595	742.841	1.033.390	1.074.067	1.501.337	1.501.020	1.911.328	
	di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		0	0	0		0	0	0	
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	1.486.293	1.974.223	2.082.769	2.506.018	2.413.994	2.973.965	2.840.947	3.383.955	
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		108.054		108.054		108.054		108.054	

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 ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	58.099	84.476	119.653	168.953	177.891	253.429	250.743	366.064
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.113	8.590	10.211	17.180	15.754	25.770	25.061	36.793
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	100.830	158.280	167.531	316.561	220.912	474.841	321.724	633.121
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	23.271	87.319	84.782	174.638	101.750	261.958	223.657	349.277
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	1.093	0	1.093	623	2.163	623	2.163	1.246
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	26.601	19.391	27.686	38.781	31.794	58.172	35.220	77.562
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.227	3.342	9.355	6.685	9.811	20.027	9.855	23.369
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	216.234	361.399	420.311	723.420	560.075	1.094.819	868.424	1.487.432
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	70.291	12.332	125.026	211.992	133.324	471.926	236.070	628.654
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		730	2.035	2.030	2.035	12.371	2.035	12.371
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	70.291	13.062	127.060	214.022	135.358	484.297	238.104	641.025
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								
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
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	2.339	0	2.339	2.711	4.719	2.711	4.719	5.421
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	2.339	0	2.339	2.711	4.719	2.711	4.719	5.421
U.5.01.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	27.531	81.210	51.660	162.421	82.114	243.631	134.298	332.493
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	17	8.174	84	16.348	201	24.522	269	32.696
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	27.548	89.384	51.744	178.769	82.316	268.153	134.567	365.188
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0	0
TOTALE PAGAMENTI		316.411	463.845	601.454	1.118.921	782.468	1.849.979	1.245.813	2.499.067
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

(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;

Adottato dal Consiglio d'Amministrazione dell'ente, 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'ente.

dall'orizzonte descrittivo

Il Sindaco
f.to Mauro DUROUX



Il Segretario Comunale
f.to Roberto ARTAZ

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE
E
DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione, esecutiva fin dal suo primo giorno di pubblicazione, viene pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune per quindici giorni consecutivi con decorrenza dal 12.03.2026.

Il Segretario Comunale
f.to Roberto Artaz



Pubblicato dal 12.03.2026 al 27.03.2026.

(La firma autografa può essere sostituita dall'indicazione del nominativo del sottoscrittore, ai sensi dell'art. 3, comma 2, D.Lgs. n. 39/1993)