

COMUNE DI MALONNO

Provincia di Brescia

AREA SERVIZI FINANZIARI

DETERMINAZIONE	REGISTRATA AL N.	76/S.F.
	IN DATA	01.04.2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA 1° TRIMESTRE 2026.

=====

IL RESPONSABILE DELL'AREA SERVIZI FINANZIARI

RICHIAMATA la deliberazione di C.C. n. 30 del 30/12/2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario 2026-2028;

RICHIAMATA altresì la deliberazione di C.C. n. 27 del 30/12/2025 con la quale è stata approvata la nota aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) periodo 2026-2028;

VISTO il Decreto Sindacale n. 89 del 31.12.2025 con il quale è stata attribuita la responsabilità dell'Area Servizi Finanziari al Segretario Comunale;

VISTO l'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, ha introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno un piano annuale dei flussi di cassa;

PRESO ATTO che tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

RILEVATO che il piano deve contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento;

VISTI:

- il D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 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 sul proprio sito istituzionale in data 13/01/2025;

RICHIAMATA la delibera di Giunta Comunale n. 03 del 19/01/2026 con la quale è stata effettuata l'approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024 n. 189;

CONSIDERATO che il Piano dei Flussi di Cassa:

- deve essere aggiornato trimestralmente con determinazione del responsabile del Servizio Finanziario;
- deve essere trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155 del 2024;
-

RITENUTO pertanto necessario aggiornare il Piano dei Flussi di cassa, relativamente al 1° trimestre 2026, allegato alla presente determinazione;

VISTO il vigente regolamento di contabilità;

VISTO il T.U.EE.LL. approvato con D.Lgs. 267/2000;

ACCERTATA la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa in relazione al presente atto, ai sensi dell'articolo 7.4 del Regolamento del sistema dei controlli interni approvato con deliberazione di C.C. n. 2 in data 28/03/2013;

D E T E R M I N A

1. di aggiornare il Piano annuale dei Flussi di Cassa, relativamente al 1° trimestre 2026, allegato alla presente determinazione;
2. di trasmettere il presente provvedimento agli uffici di competenza per gli adempimenti conseguenti;
3. di disporre la pubblicazione del presente atto di determinazione all'Albo Pretorio del Comune per quindici giorni consecutivi;
4. di dare atto, ai sensi dell'art. 3 della L. 241/90 e s.m.i., che qualunque soggetto ritenga il presente atto amministrativo illegittimo e venga dallo stesso direttamente leso, può proporre ricorso al Tribunale Amministrativo Regionale - Sezione di Brescia, al quale è possibile presentare i propri rilievi in ordine alla legittimità del presente atto, entro e non oltre 60 (sessanta) giorni dall'ultimo di pubblicazione all'albo pretorio o in alternativa al Capo dello Stato entro 120 (centoventi) giorni dall'ultimo di pubblicazione.

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
(f.to D.ssa Claudia Cattaneo)

**IL RESPONSABILE DELL'AREA SERVIZI
FINANZIARI**
(f.to Dr. Matteo Tonsi)



COMUNE DI MALONNO

Piazza Municipio, 7
25040 (BS)

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.377.098,57	1.821.153,91						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		764.534,91						
E.1.01.00.00.000	Tributi	260.588,26	175.141,69	549.747,80	663.113,72	1.104.651,59	1.137.270,00	1.607.439,00	2.081.497,96
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	260.588,26	175.141,69	549.747,80	663.113,72	1.103.352,35	1.137.270,00	1.606.139,76	2.080.137,96
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	164.698,64	115.562,15	370.781,08	516.008,72	537.272,25	557.270,00	889.410,65	932.477,32
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	24.168,01	42.186,19	96.567,00	126.678,12	192.344,11	200.000,00	312.260,90	476.313,84
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	71.721,61	17.393,35	80.907,22	20.426,88	371.612,37	380.000,00	402.292,59	670.346,80
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	1.492,50	0,00	2.123,62	0,00	2.175,62	1.000,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	1.299,24	0,00	1.299,24	1.360,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	256.481,65	0,00	256.481,65	0,00	382.294,57	336.062,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	260.588,26	175.141,69	806.229,45	663.113,72	1.361.133,24	1.137.270,00	1.989.733,57	2.417.559,96
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	22.523,82	0,00	29.519,31	91.095,92	40.157,44	141.000,00	58.488,67	181.337,10
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	0,00	4.956,00	0,00	4.956,00	5.000,00	51.091,00	40.700,00
	Trasferimenti correnti da altri	0,00	0,00	10.080,55	0,00	10.080,55	11.000,00	53.089,79	22.347,19
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.523,82	0,00	44.555,86	91.095,92	55.193,99	157.000,00	162.669,46	244.384,29
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	112.052,77	154.334,96	232.896,77	266.492,24	408.701,11	279.900,00	528.662,42	795.345,10
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	69,53	0,00	69,53	1.000,00	100,00	1.000,00	100,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,55	0,24	0,55	0,24	0,55	1,00	0,55	3.200,24
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.464,65	5.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	167.266,88	170.963,84	218.341,31	228.990,56	236.329,07	237.000,00	270.726,16	454.028,65
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	279.320,20	325.368,57	451.238,63	495.552,57	646.030,73	517.001,00	804.853,78	1.257.673,99
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	16.000,00	99.982,77	282.943,94	652.326,06	738.841,58	2.800.755,66	1.512.189,84	3.984.414,85
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	92.651,00	0,00	102.651,00	0,00	102.651,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	27.990,68	61.546,53	36.211,63	78.569,15	60.627,30	85.000,00	73.798,65	85.000,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	43.990,68	161.529,30	411.806,57	730.895,21	902.119,88	2.885.755,66	1.688.639,49	4.069.414,85
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	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	0,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	204.484,73	77.830,17	315.508,26	333.528,45	427.547,62	385.000,00	667.331,35	971.600,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	14.708,70	6.029,32	17.161,22	13.436,07	40.248,46	100.000,00	49.760,45	365.091,88
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	219.193,43	83.859,49	332.669,48	346.964,52	467.796,08	485.000,00	717.091,80	1.336.691,88
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	127.793,99	16,00	192.000,54	3.218,89	82.894,13	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		953.410,38	745.915,05	2.238.500,53	2.330.840,83	3.515.168,05	5.182.026,66	5.362.988,10	9.325.724,97
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			52.500,00		95.820,00		3.207.556,60		0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.330.508,95	2.567.068,96	4.615.599,10	4.151.994,74	5.892.266,62	7.003.180,57	7.740.086,67	11.146.878,88
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			817.034,91		860.354,91		3.972.091,51		764.534,91

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	113.201,44	113.339,10	238.922,66	224.174,91	360.736,63	390.000,00	505.599,66	616.425,74
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.993,49	5.417,73	18.623,55	14.510,24	28.729,65	35.000,00	39.026,96	49.247,74
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	376.860,47	337.985,19	648.285,95	673.768,17	933.503,83	975.000,00	1.225.550,20	1.751.955,49
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	243.922,59	160.685,56	300.377,25	277.335,57	357.569,53	375.000,00	514.712,40	840.989,00
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	1.088,21	14.954,49	14.902,85	14.954,49	17.000,00	29.200,95	28.077,21
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.183,00	24,00	2.183,00	24,00	4.120,87	7.000,00	5.107,87	8.319,82
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	35.358,86	38.577,01	39.571,79	40.197,26	44.450,39	75.000,00	63.757,31	117.704,64
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	780.519,85	657.116,80	1.262.918,69	1.244.913,00	1.744.065,39	1.874.000,00	2.382.955,35	3.412.719,64
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	788.551,17	46.330,61	1.121.550,28	1.141.036,47	1.418.520,55	1.891.565,65	2.407.425,30	5.043.678,43
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.637,09	0,00	1.637,09	43.320,20	11.637,09	45.000,00	17.693,17	68.066,08
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	3.023,49	0,00	3.023,49	0,00	3.023,49	0,00	3.023,49	0,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	793.211,75	46.330,61	1.126.210,86	1.184.356,67	1.433.181,13	1.936.565,65	2.428.141,96	5.111.744,51
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
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	0,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	93.541,55	95.987,90	93.541,55	93.541,55	187.790,90	192.822,00
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	93.541,55	95.987,90	93.541,55	93.541,55	187.790,90	192.822,00
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	76.911,46	50.703,27	285.536,78	260.754,44	417.987,32	270.000,00	667.331,35	971.600,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	155.758,16	167.829,94	170.390,49	175.140,48	193.036,49	180.000,00	197.601,48	668.463,36
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	232.669,62	218.533,21	455.927,27	435.894,92	611.023,81	450.000,00	864.932,83	1.640.063,36
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		1.806.401,22	921.980,62	2.938.598,37	2.961.152,49	3.881.811,88	4.354.107,20	5.863.821,04	10.357.349,51
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			35,00		404.956,66		2.425.107,20		100.000,00

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.524.107,73	1.645.088,34	1.677.000,73	1.190.842,25	2.010.454,74	2.649.073,37	1.876.265,63	789.529,37
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		816.999,91		455.398,25		1.546.984,31		664.534,91
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0,00		0,00		0,00		0,00

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi degli art. 151 , 4° comma e 147 bis, 1° comma del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali", e successive modificazioni ed integrazioni e dell'articolo 8 del Regolamento del sistema dei controlli interni approvato con deliberazione di C.C. nr. 2 del 28.3.2013 si dichiara la regolarità contabile del presente atto.

MALONNO, lì 01.04.2026

Il Responsabile dell'Area Servizi Finanziari
F.to Dr. Matteo Tonsi

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Comunale attesta che copia per immagine su supporto informatico dell'originale analogico della presente determinazione viene in data odierna pubblicata, per quindici giorni consecutivi, all'Albo Elettronico sul sito internet istituzionale di questo Comune www.comune.malonno.bs.it. (articolo 32, comma 1 L. 18.6.2009 nr. 69).

MALONNO, lì **27/08/2026**

IL FUNZIONARIO INCARICATO
F.to Francesco Bettinelli