



# COMUNE DI ZONE

Provincia di Brescia

\* \* \* \* \*

Cod. Fisc. : 80015590179

Part. IVA : 00841790173

## DETERMINAZIONE N. 84 IN DATA 27/04/2026

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

Responsabile dell'Area: Dott.ssa Sonia Bortolotti

### IL RESPONSABILE DELL'AREA AMMINISTRATIVA - FINANZIARIA

#### RICHIAMATI:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 23.12.2025 di approvazione del Documento Unico di Programmazione 2026-2028;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 23.12.2025 di approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario 2026-2028 e s.m.i.;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 23.12.2025 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028 e s.m.i.;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 2 del 30.01.2026 di approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2026-2028;
- i decreti sindacali n. 7 del 22.12.2021 e n. 4 del 24.04.2025 di nomina dei Responsabili dell'Area Tecnica e dell'Area Amministrativa-Finanziaria;

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 autorizzatori e 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. 25 del 10.04.2026 che ha adottato il piano annuale 2026 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;

PRESTO ATTO che 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;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2026;

INDIVIDUATO nella sottoscritta Responsabile dell'Area Amministrativa - Finanziaria, la Responsabile Unico del Procedimento per il Comune di Zone, ai sensi della Legge 07.08.1990 n. 241;

VISTI:

- l'art. 107 del d.lgs. n. 267/2000 che dispone in materia di funzioni e responsabilità della dirigenza;
- l'art. 183 del d.lgs. n. 267/2000 che dispone in materia di impegni di spesa da parte degli enti locali;
- l'art. 191 del d.lgs. n. 267/2000 che dispone in materia di regole per l'assunzione di impegni di spesa e per l'effettuazione di spese da parte degli enti locali;

tutto ciò premesso;

#### D E T E R M I N A

1. di dichiarare quanto in premessa parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. 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;
3. di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;
4. di trasmettere il presente atto all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;
5. di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-bis, comma 1, del d.lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;
6. di dare atto che ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza amministrativa il presente provvedimento viene pubblicato all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi, nonché, nei tempi e modi di cui al d.lgs. n. 33/2013 e s.m.i., nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito web del Comune di Zone;
7. di dare atto, altresì, ai sensi dell'art. 3 della Legge 241/90 sul procedimento amministrativo, che qualunque soggetto ritenga il presente atto amministrativo illegittimo e venga dallo stesso direttamente leso, può proporre ricorso al Tribunale Amministrativo regionale (TAR) – Sezione di Brescia, al quale è possibile presentare i propri rilievi in ordine alla legittimità del presente atto, entro e non oltre 60 giorni da quello di pubblicazione all'albo online.

IL RESPONSABILE DELL'AREA AMMINISTRATIVA - FINANZIARIA  
f.to Dott.ssa Sonia Bortolotti



**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 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Incassi Esercizio 2026	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa Esercizio 2026	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa Esercizio 2026	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa Esercizio 2026
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	<b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	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	196.743,24	0,00	376.813,24	0,00	376.813,24	0,00	467.352,51	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	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	196.743,24	0,00	376.813,24	0,00	376.813,24	0,00	467.352,51	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	74.786,01	26.086,75	112.367,62	162.763,61	186.887,89	260.698,83	238.996,78	341.373,73
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.741,65	772,34	3.702,35	8.640,70	11.843,29	20.261,06	25.856,39	46.218,27
E.9.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	76.527,66	26.859,09	116.069,97	171.404,31	198.731,18	280.959,89	264.853,17	387.592,00
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	6.662,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>657.310,20</b>	<b>239.814,86</b>	<b>1.325.630,37</b>	<b>2.081.569,25</b>	<b>1.810.825,72</b>	<b>2.809.850,82</b>	<b>2.362.328,45</b>	<b>3.758.038,01</b>
di cui riscossioni con vincolo di cassa			0,00		0,00		0,00		0,00
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>1.756.945,65</b>	<b>3.764.606,79</b>	<b>2.425.265,82</b>	<b>5.606.361,18</b>	<b>2.910.461,17</b>	<b>6.334.642,75</b>	<b>3.461.963,90</b>	<b>7.282.829,94</b>
di cui con vincolo di cassa			0,00		0,00		0,00		0,00



**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 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE 2024	Pagamenti Esercizio 2026	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa Esercizio 2026	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa Esercizio 2026	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa Esercizio 2026
U.4.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	0,00	0,00	19.130,11	0,00	19.130,11	0,00	38.696,58	0,00
U.5.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	150.000,00	0,00	200.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	95.350,64	36.835,49	155.346,25	238.320,89	239.161,50	359.742,74	276.739,26	433.024,06
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.741,65	4.868,74	2.413,25	16.054,84	3.240,24	18.554,61	4.044,68	22.385,67
U.7.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	97.092,29	41.704,23	157.759,50	254.375,73	242.401,74	378.297,35	280.783,94	455.409,73
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	9.821,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>882.329,70</b>	<b>333.455,64</b>	<b>1.289.285,78</b>	<b>2.409.933,27</b>	<b>2.043.833,39</b>	<b>3.578.608,64</b>	<b>2.574.818,19</b>	<b>4.627.495,58</b>
di cui pagamenti con vincolo di cassa			0,00		0,00		0,00		0,00
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>874.615,95</b>	<b>3.431.151,15</b>	<b>1.135.980,04</b>	<b>3.196.427,91</b>	<b>866.627,78</b>	<b>2.756.034,11</b>	<b>887.145,71</b>	<b>2.655.334,36</b>
di cui con vincolo di cassa			0,00		0,00		0,00		0,00
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200.000,00</b>
			0,00		0,00		0,00		0,00