

N. 7 DI REGISTRO  
del 27-01-2026



# COMUNE DI CALTRANO

Provincia di Vicenza

\*\*\*\*\*

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

L'anno **duemilaventisei**, addì **ventisette** del mese di **gennaio**, alle ore 18:30 nella Residenza Municipale, si è riunita la Giunta Comunale, regolarmente convocata nei modi e nei termini di legge, nelle persone dei signori:

		Presente/Assente
<b>Dal Santo Alberto</b>	Sindaco	<b>Presente</b>
<b>Pellizzari Giancarlo</b>	Assessore	<b>Presente</b>
<b>D'Antoni Federica</b>	Assessore	<b>Presente</b>

Assiste il Segretario Comunale **Dott. Lanzilli Giovanni Battista**

Assume la presidenza il Signor **Dal Santo Alberto - Sindaco**, il quale riconosciuta legale l'adunanza, invita i presenti a prendere in esame il seguente

### OGGETTO

**APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189.**

## **LA GIUNTA COMUNALE**

**VISTA** la proposta di deliberazione concernente l'oggetto;

**RITENUTO** di approvare la suddetta proposta;

**AVUTI** i prescritti pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art. 49 del T.U. n. 267 del 18.8.2000 resisulla proposta;

**CON VOTI** favorevoli unanimi espressi per alzata di mano

### **DELIBERA**

1. Di approvare la proposta deliberativa in oggetto, nel testo che si allega al presente provvedimento per costituirne parte integrante e sostanziale.
2. Di dichiarare immediatamente eseguibile la presente, con separata unanime votazione favorevole resa per alzata di mano, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del T.U. n. 267 del 18.08.2000.

## PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE DEL 27-01-2026

**APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6 COMMII 1 E 2 DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189.**

### IL RESPONSABILE DEL SETTORE

#### **Premesso che:**

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 60 del 30.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2026/2028;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 61 del 30.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2026/2028;

**Visto** l'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 che individua tra le amministrazioni pubbliche, tra le altre, le Regioni, le Province, i Comuni, le Comunità montane,

**Visto** l'art. 6 del Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189 che, ai commi 1 e 2, testualmente recita:

- 1. 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.*
- 2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.*

**Considerato** che il Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, nella Homepage del sito ARCONET, ha reso disponibili i modelli sui quali redigere il Piano annuale dei flussi di cassa, e che l'Ente, adottando la contabilità finanziaria, è tenuto ad utilizzare il primo modello (formato XLSX – dimensione 51Kb);

**Rilevato** che il suddetto modello del Piano annuale dei flussi di cassa contiene altresì le seguenti indicazioni:

- il Piano dei flussi di cassa è adottato, negli Enti Locali, con delibera di Giunta, anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, e a seguito dell'adozione, è trasmesso all'Organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- il Piano dei flussi di cassa è verificato e aggiornato trimestralmente, con atto del Responsabile del Servizio Finanziario da comunicare alla Giunta, provvedendo in tale sede a mero titolo esemplificativo:
  - alla sostituzione delle previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
  - alla conseguente riformulazione delle previsioni dei trimestri successivi;
  - tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

**Rilevato** inoltre che il modello del Piano annuale dei flussi di cassa riporta:

- per ciascuna voce di entrata e spesa dei primi livelli di codifica SIOPE, rispettivamente le riscossioni e i pagamenti in conto competenza e in conto residui riferite per ciascun trimestre, ai dati SIOPE dell'anno N-2 e alle previsioni di cassa dell'anno di riferimento con dati cumulati;

- per il primo trimestre, il fondo di cassa all'inizio dell'anno, e il "di cui con vincolo di cassa";
- per ogni trimestre:
  - il totale delle riscossioni al netto dell'anticipazione del Tesoriere,
  - il totale delle risorse disponibili,
  - il totale dei pagamenti,
  - il fondo di cassa alla fine del trimestre,
 con i corrispondenti importi "di cui con vincolo di cassa" riferiti alle sole previsioni dell'anno di riferimento e non anche ai dati SIOPE dell'anno N-2;
  - il ricorso dell'anticipazione dell'istituto tesoriere;

**Visto** il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026 redatto dal Responsabile del Servizio Finanziario, con il concorso attivo dei Responsabili dei Servizi dell'Ente, tenendo conto:

- dei dati SIOPE dell'anno N-2;
- delle previsioni di cassa dell'anno 2026 iscritte nel bilancio di previsione 2026/2028;
- del fondo di riserva di cassa che attualmente presenta una disponibilità di €. 5.516,67;
- che l'Ente presenta, alla data del 26.01.2026, un saldo di cassa positivo presso il Tesoriere Comunale per l'importo di €. 764.773,39;

**Ritenuto** necessario provvedere all'approvazione del suddetto Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, allegato A) parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;

**Ravvisato** che, sulla base delle istruzioni MEF-RGS contenute nel modello, non è richiesto il parere dell'Organo di revisione dell'Ente sulla presente delibera di approvazione del Piano in oggetto;

**Visti** i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi, ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. n. 267/2000, dal Responsabile del Servizio Finanziario;

**Visti:**

- il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- il Decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, con particolare riferimento all'art. 6, commi 1 e 2;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- il vigente Regolamento dei controlli interni;

#### **PROPONE ALLA GIUNTA**

1. **di richiamare** le premesse quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. **di approvare**, ai sensi dell'art. 6 commi 1 e 2 del Decreto-legge 19 ottobre 2024 n. 155 convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024 n. 189, il Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2026, allegato A) parte integrante e sostanziale al presente provvedimento;
3. **di dare atto** che, ai sensi dell'art. 193 c. 1 e dell'art. 162 c. 6 del D.Lgs. 267/2000, permangono gli equilibri del bilancio di cassa,
4. **di dare mandato** al Servizio Segreteria di trasmettere il presente atto ai Responsabili di Servizio dell'Ente e all'Organo di Revisione dell'Ente;

5. **di dare mandato** al Responsabile del Servizio Finanziario:

5.1 **di aggiornare** trimestralmente, con proprio atto, il Piano annuale dei flussi di cassa approvato con il presente provvedimento;

5.2 **di comunicare** l'atto di aggiornamento alla Giunta e ai Responsabili di Servizio;

5.3 **di trasmettere** l'atto di aggiornamento all'Organo di Revisione dell'Ente, per le verifiche di competenza.

6. **di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

Caltrano lì 27-01-2026

Proponente  
Il Responsabile del Settore  
Dott. Dal Santo Alberto

**Deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 27-01-2026**

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189.**

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente  
Dal Santo Alberto

Il Segretario Comunale  
Dott. Lanzilli Giovanni Battista

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

N. 10 DI REGISTRO  
del 27-01-2026



# COMUNE DI CALTRANO

Provincia di Vicenza

\*\*\*\*\*  
**PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA**

**APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189.**

**PARERI**

**Ai sensi dell'art. 49, comma 1, T.U. n. 267/2000**

**Parere Favorevole** in ordine alla regolarità tecnica

Caltrano li 27-01-2026

IL RESPONSABILE DEL SETTORE  
Dal Santo Alberto

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

N. 10 DI REGISTRO  
del 27-01-2026



# COMUNE DI CALTRANO

Provincia di Vicenza

\*\*\*\*\*  
**PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA**

**APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189.**

**PARERI**

**Ai sensi dell'art. 49, comma 1, T.U. n. 267/2000**

**Parere Favorevole** in ordine alla regolarità contabile

Caltrano li 27-01-2026

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO  
Dal Santo Alberto

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

N. 7 DI REGISTRO  
del 27-01-2026



# COMUNE DI CALTRANO

Provincia di Vicenza

\*\*\*\*\*

## VERBALE DI DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ANNO 2026, AI SENSI DELL'ART. 6 COMMI 1 E 2 DEL DECRETO-LEGGE 19 OTTOBRE 2024, N. 155 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 9 DICEMBRE 2024, N. 189.**

### ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per giorni 15 consecutivi dal 30-01-2026 ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000.

Caltrano, 30-01-2026

Il Segretario Comunale  
Dott. Lanzilli Giovanni Battista

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

**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	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	823.687,81	761.438,93						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		0,00						
<b>E.1.01.00.00.000</b>	<b>Tributi</b>	<b>129.465,19</b>	<b>103.502,00</b>	<b>369.144,15</b>	<b>393.002,00</b>	<b>472.097,04</b>	<b>510.066,00</b>	<b>787.706,81</b>	<b>1.134.756,92</b>
<b>E.1.01.01.00.000</b>	<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>129.465,19</b>	<b>103.502,00</b>	<b>369.144,15</b>	<b>393.002,00</b>	<b>472.097,04</b>	<b>510.066,00</b>	<b>787.706,81</b>	<b>1.134.756,92</b>
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	77.005,79	76.500,00	146.382,38	170.000,00	157.308,44	190.000,00	299.245,16	443.328,59
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	33.902,28	14.000,00	107.628,33	112.000,00	186.483,22	193.000,00	254.576,05	384.743,72
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	18.556,03	13.000,00	113.056,12	111.000,00	123.904,27	127.000,00	228.396,37	301.634,61
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	1,09	2,00	2.077,32	2,00	2.078,41	66,00	3.166,53	50,00
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	2.322,70	0,00	2.322,70	5.000,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	257.162,05	230.000,00	267.696,05	250.000,00	390.887,70	363.423,03
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>129.465,19</b>	<b>103.502,00</b>	<b>626.306,20</b>	<b>623.002,00</b>	<b>739.793,09</b>	<b>760.066,00</b>	<b>1.178.594,51</b>	<b>1.498.179,95</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	19.658,68	40.000,00	60.418,41	80.000,00	69.747,36	135.000,00	92.154,62	245.235,18
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.726,82	1.764,35	2.726,82	10.000,00	2.726,82	15.000,00	4.029,63	21.468,33
	Trasferimenti correnti da altri	3.456,19	9.000,00	7.138,25	12.000,00	22.333,50	18.000,00	22.333,50	22.810,28
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>25.841,69</b>	<b>50.764,35</b>	<b>70.283,48</b>	<b>102.000,00</b>	<b>94.807,68</b>	<b>168.000,00</b>	<b>118.517,75</b>	<b>289.513,79</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	106.934,95	95.000,00	162.856,94	180.000,00	270.656,23	260.000,00	329.848,53	391.642,90
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	12.571,04	1.000,00	14.909,40	2.500,00	18.956,30	7.500,00	19.963,83	22.030,97
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	3.024,85	0,14	3.024,85	0,14	3.024,85	0,14	6.026,34	20,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	7.157,44	5.000,00	7.157,44	5.000,00	21.068,88	10.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	14.840,54	28.000,00	20.931,17	40.000,00	25.203,78	80.000,00	37.219,98	144.077,37
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>137.371,38</b>	<b>124.000,14</b>	<b>208.879,80</b>	<b>227.500,14</b>	<b>324.998,60</b>	<b>352.500,14</b>	<b>414.127,56</b>	<b>567.771,24</b>
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	258.888,00	33.200,00	311.388,00	165.000,00	316.388,00	300.000,00	590.335,65	1.749.673,27
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	14.162,00	5.000,00	19.176,00	15.000,00	39.363,00	18.000,00	46.847,00	25.705,28
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>273.050,00</b>	<b>38.200,00</b>	<b>330.564,00</b>	<b>180.000,00</b>	<b>355.751,00</b>	<b>318.000,00</b>	<b>637.182,65</b>	<b>1.775.378,55</b>
<b>E.5.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	55.909,00	0,00	79.909,00	0,00	371.795,00

**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**

<b>E.6.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 6 - Accensione Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>55.909,00</b>	<b>0,00</b>	<b>79.909,00</b>	<b>0,00</b>	<b>371.795,00</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	69.790,55	52.000,00	124.981,27	95.000,00	187.428,05	135.000,00	272.592,73	417.967,50
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	47.852,34	82.000,00	97.822,31	150.000,00	137.315,12	195.000,00	213.246,71	230.049,23
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>117.642,89</b>	<b>134.000,00</b>	<b>222.803,58</b>	<b>245.000,00</b>	<b>324.743,17</b>	<b>330.000,00</b>	<b>485.839,44</b>	<b>648.016,73</b>
	<b>TOTALE RISCOSSIONI</b> (al netto anticipazione del tesoriere)	683.371,15	450.466,49	1.458.837,06	1.433.411,14	1.840.093,54	2.008.475,14	2.834.261,91	5.150.655,26
	<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa</b> (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	1.507.058,96	1.211.905,42	2.282.524,87	2.194.850,07	2.663.781,35	2.769.914,07	3.657.949,72	5.912.094,19
	<b>di cui con vincolo di cassa</b> (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**

(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.