

COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE

Provincia di Pavia

DETERMINAZIONE

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL'AREA "FINANZIARIA - AMMINISTRATIVA"

n. 77 del 05 agosto 2026

OGGETTO: RETTIFICA PER MERO ERRORE MATERIALE E RIAPPROVAZIONE DELL'ALLEGATO A ALLA DETERMINAZIONE N. 72 DEL 14 LUGLIO 2026 RELATIVA AL MONITORAGGIO TRIMESTRALE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA – 2° TRIMESTRE 2026.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

RICHIAMATA la propria precedente determinazione n. 72 in data 14 luglio 2026, con la quale è stato approvato l'aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 (Allegato A);

CONSTATATO che per mero errore materiale, nell'Allegato A allegato alla citata determinazione n. 72/2026, sono stati inseriti esclusivamente i dati finanziari relativi al 1° e al 2° trimestre 2026 (dati effettivi SIOPE), omettendo l'esposizione delle proiezioni e delle rimodulazioni obbligatorie delle previsioni di cassa relative al 3° e al 4° trimestre del medesimo esercizio;

EVIDENZIATO che il modello ministeriale rilasciato dalla Ragioneria Generale dello Stato prevede la compilazione progressiva e cumulata di tutti i trimestri dell'anno, al fine di garantire la coerenza complessiva con gli stanziamenti del bilancio di previsione dell'ente;

RITENUTO pertanto necessario procedere, in via di autotutela amministrativa, alla rettifica del sopra citato Allegato A, provvedendo all'inserimento dei flussi previsionali per i trimestri mancanti (3° e 4° trimestre 2026), lasciando invariati i dati effettivi già validati per i primi due trimestri;

VISTO il testo aggiornato del Piano annuale dei flussi di cassa 2026 (Allegato A - Rettificato), formulato in conformità alle linee guida del Ministero dell'Economia e delle Finanze;

VISTO il Regolamento di Contabilità Comunale armonizzata vigente;

VISTO il Regolamento Comunale di Organizzazione e Strumenti Operativi vigente;

VISTO il Bilancio di Previsione 2026-2028, esecutivo;

VISTO il Decreto Sindacale n. 1 del 9.1.2025, esecutivo ai sensi di legge, con il quale il sottoscritto è stato nominato Responsabile del Servizio "FINANZIARIA - AMMINISTRATIVA";

DETERMINA

1. **DI RETTIFICARE**, per le motivazioni espresse in premessa, la propria determinazione n. 72 del 14 luglio 2026 limitatamente all'Allegato A in essa contenuto.
2. **DI APPROVARE** il nuovo schema del "Piano annuale dei flussi di cassa – Aggiornamento 2° trimestre 2026" (**Allegato A - Rettificato**), contenente la rimodulazione delle previsioni di cassa anche per il 3° e il 4° trimestre 2026, che si allega al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale.
3. **DI DARE ATTO** che restano ferme e invariate tutte le altre disposizioni e motivazioni contenute nella determinazione originaria n. 72/2026.
4. **DI COMUNICARE** il presente provvedimento alla Giunta Comunale nella prima seduta utile.
5. **DI TRASMETTERE** copia della presente determinazione e del relativo allegato rettificato all'Organo di Revisione dell'Ente per la verifica di competenza.



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Maria Cristina TORREGGIANI

ATTESTAZIONE PER VISTO DI COMPATIBILITA' MONETARIA

(art. 9 comma 1 lettera a) punto 2 DL 78/2009 convertito nella legge 102/09)

Il sottoscritto responsabile rilascia il visto di compatibilità monetaria attestante la compatibilità del pagamento delle suddette spese con le regole di finanza pubblica vigenti.

San Damiano al Colle, 05/08/2026



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Maria Cristina Torreggiani

La presente Determina, ai fini della pubblicità degli Atti e della Trasparenza dell'azione amministrativa, è pubblicata all'Albo Pretorio dell'Ente per quindici giorni consecutivi.

San Damiano al Colle, 05/08/2026



IL FUNZIONARIO INCARICATO
Maria Cristina Torreggiani

COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE (PV)

 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 cono programma 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 (¹⁶), 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.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

 - sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri successivi;

 - riformulando le previsioni di conseguenza le previsioni del trimestre successivo;

- 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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	78.771	153.533				
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		75.261				
E.1.01.00.00.000	Tributi	88.303	57.726	173.217	176.243	266.935	322.962
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	88.303	57.726	173.217	176.243	266.935	322.962
E.1.01.01.01.000	Imposta municipale propria	59.632	25.911	130.740	125.856	136.122	176.991
E.1.01.01.02.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	12.136	24.090	12.705	30.399	13.471	32.582
E.1.01.01.03.000	Imposta comunale sui rifiuti (ICR)	10.565	2.870	21.136	13.164	32.320	41.719
E.1.01.01.04.000	Imposta comunale sui rifiuti (ICR)	5.496	4.706	8.109	6.354	84.220	71.200
E.1.01.01.05.000	Imposta comunale sui rifiuti (ICR)					225	422
E.1.01.01.06.000	Imposta comunale sui rifiuti (ICR)	474	150	526	470	578	470
E.1.01.01.07.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)						
E.1.01.01.08.000	Altre...						
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	3.946	0	67.043	15.336	67.043	64.021
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	92.249	57.726	240.259	191.579	333.978	386.984
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	28.937	0	34.876	37.115	36.825	39.720
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0	7.749	0	7.749	3.430	17.106
E.2.01.01.03.001	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	0	0	1.261
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	28.937	7.749	34.876	44.864	40.255	65.543
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.439	3.581	61.361	20.362	70.720	52.986
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7	0	15	4	19	302
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	19	0	19	0	20
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale						
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	25	9.307	25	9.625	620	10.320
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	12.471	12.907	61.401	30.010	71.359	63.627
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0	1.000	0	1.000	0	1.000
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0	135.000	113.126	135.000	142.421	345.295
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale						
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0	4.326	2.182	4.326	4.564	5.087
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0	140.326	115.308	140.326	146.985	350.621
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale						
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						

[illegible]

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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (2)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	40.233	46.931	84.015	91.687	122.453	134.853	174.289	187.002
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.428	4.419	6.689	8.070	10.286	13.526	15.336	19.000
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	70.309	78.088	156.156	149.037	243.856	291.507	361.288	433.538
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.166	3.966	7.184	7.546	9.453	28.941	26.478	58.003
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			0					
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale				2.580	1.892	2.580	3.702	5.027
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate								
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	102	0	102	249	102	625	916	1.000
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	295	2.584	7.363	14.747	7.916	18.898	12.728	23.049
U.1.10.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	114.532	135.988	261.509	273.916	395.959	490.928	594.737	726.620
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								
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	13.420	992	19.770	2.387	19.770	10.899	19.770	18.479
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	6.007	8.999	62.597	154.758	143.094	426.556	171.914	767.435
U.2.05.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	19.427	9.991	82.367	157.145	162.864	437.456	191.684	785.914
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.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie								
U.3.04.00.00.000	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			0	9.370	6.393	9.370	12.869	18.874
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.05.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	0	9.370	6.393	9.370	12.869	18.874
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	22.541	31.344	52.691	80.615	85.704	451.185	114.839	824.676
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	608	1.215	869	1.885	1.426	21.948	1.651	41.790
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	23.149	32.559	53.561	82.499	87.130	473.133	116.491	866.467
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		0	0	98		0		0
		157.109	178.538	397.436	523.028	652.345	1.410.886	915.781	2.397.874
	TOTALE PAGAMENTI di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0	0		14.674		160.029		250.000
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	82.475	225.141	191.009	123.379	130.211	110.747	183.697	119.645
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	60.587	0	75.232	183.697	75.261
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	Totale	0	0	0	0	0	0	0	0
	Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incrementi/decreti di competenza del Tesoriere								

(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;

(v) L'uso del finanziamento di cui al presente articolo è subordinato all'approvazione dell'Assemblea straordinaria 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 dal consiglio comunale.

dall'orizzonte occidentale