



COMUNE DI OZZERO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Codice Ente 10081	Protocollo N.
DELIBERAZIONE N. 26 in data 25.02.2026 Soggetta invio capogruppo ☐	

VERBALE DI DELIBERAZIONE
DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE 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.

L'anno **DUEMILAVENTISEI** addì **VENTICINQUE** del mese di febbraio alle ore **18:00** nella sala delle adunanze, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, vennero oggi convocati a seduta i componenti della Giunta Comunale.

All'appello risultano:

INVERNIZZI PIETRO	Presente
VILLANI GUGLIELMO	Presente
BARONI LUIGI GIUSEPPE	Presente

Totale presenti: **3**

Totale assenti: **0**

Assiste il Segretario Comunale, **DOTT. BALZAROTTI STEFANO**, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, RAG. **INVERNIZZI PIETRO** nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

DATO CHE, ai sensi del REGOLAMENTO PER IL FUNZIONAMENTO DELLA GIUNTA COMUNALE approvato dalla G.C. con Deliberazione n. 49 del 12.05.2022, risultano presenti trovandosi presso la Sede comunale il Segretario Comunale Dott. Stefano Balzarotti e l'Assessore Esterno Luigi Giuseppe Baroni, nonché in audio-videoconferenza trovandosi in luogo diverso dalla Sede comunale il Sindaco Pietro Invernizzi e il Vice Sindaco Ing. Guglielmo Villani;

PREMESSO CHE:

- 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;
- tale adempimento costituisce attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);
- 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;
- il D.Lgs. 267/2000 (TUEL) e successive modifiche ed integrazioni;
- il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- lo Statuto Comunale;

CONSIDERATO CHE:

- il Servizio Finanziario ha predisposto il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, redatto secondo il modello ministeriale;
- il Piano è stato elaborato sulla base:
 - dei dati SIOPE relativi all'esercizio 2024;
 - delle previsioni di cassa per l'esercizio 2026;
 - dei cronoprogrammi delle opere pubbliche, con particolare riferimento agli interventi PNRR;
 - dell'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti;

RILEVATO CHE il Piano contiene:

- la determinazione del fondo di cassa iniziale;
- le previsioni trimestrali di entrata e di spesa, articolate secondo i codici SIOPE;
- l'evidenza delle quote vincolate e delle eventuali anticipazioni di tesoreria;

DATO ATTO che in capo al responsabile del procedimento e ai titolari degli uffici competenti ad adottare i pareri, le valutazioni tecniche, gli atti endoprocedimentali e il provvedimento finale non sussiste conflitto di interessi, neppure potenziale;

VISTO l'allegato parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile reso sulla proposta in esame ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267;

Con voti unanimi favorevoli, espressi per alzata di mano,

DELIBERA

1. Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;
2. Di dare atto che il Piano approvato costituisce strumento di programmazione finanziaria e sarà monitorato trimestralmente dal Servizio Finanziario;
3. di stabilire che il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà a:
 - aggiornare trimestralmente il Piano mediante determinazione dirigenziale;
 - relazionare alla Giunta entro 15 giorni dalla fine di ciascun trimestre;
4. Di trasmettere la presente deliberazione all'Organo di Revisione economico-finanziaria;

successivamente

LA GIUNTA COMUNALE

Con voti unanimi favorevoli, espressi per alzata di mano,

DELIBERA

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

Denominazione Ente: **COMUNE DI OZZERO - CITTA' METROPOLITANA DI MILANO**

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 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'articolo 1 del decreto legislativo 30 marzo 2001 n. 165) adottato con deliberazione del Consiglio di amministrazione del 12/02/2025, in considerazione della novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile dei servizi finanziari, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili sul 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.

Al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/leggezione esecutiva dell'attuazione del Piano.

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.

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
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	214.930,97	36.206,30	232.172,86	493.946,77	264.157,65	582.081,40	292.390,31
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	29.961,92	54.078,93	45.232,06	113.150,82	72.060,56	148.321,26	105.163,18
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	244.892,89	90.285,23	277.404,92	607.097,58	336.218,21	730.402,66	397.553,49
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾							
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		559.663,63	637.830,48	1.212.836,78	2.039.031,28	1.499.990,25	2.726.003,62	2.193.294,36
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	3.115,49
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.324.749,44	1.232.008,20	1.977.922,59	2.633.209,00	2.265.076,06	3.320.181,34	2.958.380,17
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00		0,00		0,00	3.115,49

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 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)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	86.254,08	94.306,95	167.647,13	212.141,77	281.694,60	377.979,89	392.510,17	536.420,87
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.621,86	4.042,35	10.640,47	10.529,74	19.253,86	20.328,16	29.674,16	31.344,51
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	191.745,02	253.232,95	368.299,22	494.180,14	538.265,91	701.978,78	757.180,19	1.023.007,77
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	7.092,61	26.466,46	23.335,61	32.616,63	35.817,85	67.459,23	57.070,97	90.843,41
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								
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	733,39	0,00	1.288,38	500,00
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	2.911,42	32.583,32	15.797,98	42.999,21	27.117,27	64.738,07	73.954,65	74.216,40
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	551,87	8.717,23	3.480,29	12.091,23	27.896,23	43.025,53	34.268,07	156.349,18
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	293.176,86	419.349,27	589.200,70	804.558,73	930.779,11	1.275.509,67	1.345.946,59	1.912.682,14
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	119.300,91	53.412,73	133.302,05	122.897,57	226.822,65	264.007,61	336.446,03	316.050,13
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.721,59	0,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	119.300,91	55.412,73	133.302,05	124.897,57	226.822,65	266.007,61	349.167,62	318.050,13
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.986,27	0,00	2.986,27
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	2.986,27	0,00	2.986,27
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	0,00	0,00	9.775,51	0,00	19.729,42	0,00
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	0,00	0,00	9.775,51	0,00	19.729,42	0,00
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	200.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	210.057,14	25.536,68	226.523,30	476.459,35	258.670,35	555.914,96	292.928,24	647.860,76
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	28.574,62	94.330,07	43.374,68	143.095,16	67.100,29	179.778,35	106.429,79	234.821,43
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	238.631,76	119.866,75	269.897,98	619.554,51	325.770,64	735.693,31	399.358,03	882.682,19
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		651.109,53	594.628,75	992.400,73	1.549.010,81	1.493.147,91	2.280.196,86	2.114.201,66	3.316.400,73
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			726,3315311		1639,785229		2272,437484		3.115,49
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		673.639,91	637.379,45	985.521,86	1.084.198,18	771.928,15	1.039.984,48	844.178,51	1.066.806,47
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			-726,33		-1.639,79		-2.272,44		0,00
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(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;

OGGETTO: APPROVAZIONE 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.

PARERI PREVENTIVI
art. 49 - D.Lgs. 267/2000

Ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 si esprime parere:

☒ favorevole

☐ contrario

Note o motivazioni di parere contrario:

in ordine alla REGOLARITA' TECNICA, della proposta di deliberazione formalizzata col presente atto.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.TO DOTT.SSA SCARCELLA FRANCESCA

Ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 si esprime parere:

☒ favorevole

☐ contrario

Note o motivazioni di parere contrario:

in ordine alla REGOLARITA' CONTABILE, della proposta di deliberazione formalizzata col presente atto.

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

F.TO DOTT.SSA SCARCELLA FRANCESCA

SOTTO IL PROFILO DELLA CONFORMITA' DELL'AZIONE AMMINISTRATIVA

Si esprime parere:

☒ favorevole

☐ contrario

N o t e o m o t i v a z i o n i d i p a r e r e c o n t r a r i o :

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.TO DOTT. BALZAROTTI STEFANO

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
F.to INVERNIZZI RAG. PIETRO

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to DOTT. BALZAROTTI STEFANO

☒ Pubblicata all'albo Pretorio di questo comune per quindici giorni consecutivi a partire da oggi.

☐ Trasmessa in elenco ai capigruppo (in data 05/03/2026 prot. n. 1008.)

☐ Trasmessa in copia alla Prefettura (prot. n.)

Addì, **05/03/2026**

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to DOTT. BALZAROTTI STEFANO

La presente copia è conforme all'originale depositato, composto da n. _____ facciate.

Addì, 05/03/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT. Balzarotti Stefano

Il sottoscritto certifica che la suesesa deliberazione, è stata pubblicata nelle forme di legge all'albo pretorio del comune senza riportare, nei primi 10 giorni di pubblicazione, denunce di vizi di legittimità o competenza, per cui la stessa è divenuta **ESECUTIVA** ai sensi del 3° comma dell'art. 134 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Addì,

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to