

COMUNE DI ANTEY-SAINT-ANDRÉ COMMUNE DE ANTEY-SAINT-ANDRÉ

Regione Autonoma Valle d'Aosta
Région Autonome de la Vallée d'Aoste



Deliberazione della Giunta Comunale n. 20 verbale prot. n. 1437/2026

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa da adottarsi entro il 28 febbraio di ciascun anno.

L'anno duemilaventisei ed il giorno nove del mese di marzo alle ore quindici e minuti cinquanta nella nuova sala delle adunanze, in presenza, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale.

Sono presenti i/le Signori/e:

Cognome e nome	Carica	Presente	Assente giust.	Ass. non giust.
Chatrian Nicole	Sindaco	X		
Poletto Valérie	Vice-Sindaco	X		
Margara Patrizia	Assessore	X		
Navillod Sandro	Assessore	X		
Salto Marily Laura Jasmine	Assessore	X		

Totale Presenti: 5

Assume la presidenza il Sindaco dott.ssa Nicole CHATRIAN.

Assiste alla riunione con le funzioni di cui all'art.9, comma 1, lett. a), della L.R.19 agosto 1998, n. 46 e di cui all'art. 97 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il Segretario Comunale dott. Roberto ARTAZ.

Il Sindaco, riconosciuto legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta.

Seduta tolta ore 16:30 del medesimo giorno.

Oggetto: Piano annuale dei flussi di cassa da adottarsi entro il 28 febbraio di ciascun anno.

LA GIUNTA COMUNALE
nell'esercizio delle sue funzioni di indirizzo e controllo

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 1 del 02.03.2026 di approvazione del bilancio pluriennale di previsione 2026-2028 ultimo approvato;

PRESO ATTO che l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, stabilisce: "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.";

PRESO ATTO che l'art. 6, comma 2, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, stabilisce: "Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.";

ESAMINATI i prospetti elaborati dal servizio finanziario allegati al presente provvedimento;

PRESO ATTO del seguente parere sulla legittimità del provvedimento espresso dal Segretario Comunale ai sensi dell'art. 49bis della L.R. n. 7 dicembre 1998, n. 54, nonché del parere ai sensi del combinato disposto dell'art. 97, comma 4, lett. b) e dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 per il caso in cui l'ente non abbia responsabilità dei servizi: La L.R. 07.12.1998, n. 54 disciplina il sistema

delle autonomie in Valle d'Aosta e le competenze degli Organi Comunali ed ulteriori norme sono contenute nello Statuto comunale e nel D.Lgs. 18.08.2000, n. 267: la competenza ad approvare il presente provvedimento è della Giunta Comunale. Il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, il D.Lgs. 23.06.2016, n. 118 con relativi allegati disciplinano le modalità di approvazione del bilancio di previsione finanziario e del risultato contabile degli enti locali, anche in Valle d'Aosta. Il Regolamento Comunale di Contabilità può dettagliare la disciplina. L'art. 6 del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155 convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189 introduce l'adempimento relativo al piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, da adottarsi entro il 28 febbraio di ciascun anno;

RITENUTO di approvare i prospetti di cui sopra;

AD UNANIMITA' di voti palesemente espressi

DELIBERA

1. **DI ADOTTARE** l'allegato piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
2. **DI TRASMETTERE** all'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile copia del piano di cui al punto 1, affinché possa verificare che è stato predisposto.

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 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 (¹), 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.

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/organismo esecutivo 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.

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 N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		2.486.180	2.778.738						
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			256.455						
E.1.01.00.00.000	Tributi	156.680	118.278	559.838	414.604	603.045	610.931	959.534	1.115.305
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	156.680	118.278	559.838	414.604	603.045	610.931	959.534	1.115.305
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria		1.945	361.897	202.945	379.472	303.945	712.229	684.000
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno		21.007		21.007	22	21.007	22	50.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	117.576	80.320	137.574	160.640	146.898	240.960	150.086	321.279
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	39.104	15.006	60.367	30.013	76.653	45.019	97.197	60.026
Altro...									
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								
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	156.680	118.278	559.838	414.604	603.045	610.931	959.534	1.115.305
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri		0	55	0	7.759	0	18.588	0
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	304.806	142.419	542.553	143.219	672.216	144.019	954.742	144.819
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da altri	82.976	97.263	174.618	578.326	176.427	1.103.908	1.177.067	1.219.384
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	387.783	239.682	717.226	721.544	856.402	1.247.927	1.150.397	1.364.203
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	58.867	92.566	126.589	154.541	202.476	216.517	312.649	302.492
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	517	132	1.034	265	2.021	397	2.021	529
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi								
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	6.503	14.834	11.301	29.668	12.123	44.502	51.083	59.336
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	65.887	107.532	138.924	184.474	216.620	261.416	365.753	363.357
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	91.312	88.354	91.312	88.354	166.312	819.685
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	6.242		7.982		7.982		7.982	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	1.589	2.308	1.589	4.615	7.393	6.973	8.451	10.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.830	2.308	100.883	92.969	106.687	95.277	182.745	829.685
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								
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari								

E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine								
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	62.707	186.199	125.402	372.398	195.012	558.597	269.062	762.545
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi		21.459		42.917	3.519	64.376	4.519	85.835
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	62.707	207.658	125.402	415.316	198.530	622.974	273.581	848.380
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		0		0	0	0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (a) netto anticipazione del tesoriere	680.886	675.457	1.642.273	1.828.908	1.981.284	2.838.524	2.932.009	4.520.930
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0	0	0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	3.167.066	3.454.196	4.128.453	4.607.646	4.467.464	5.617.262	5.418.189	7.299.669
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		256.455		256.455		256.455		256.455

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati del 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati del 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati del 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati del 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	94.170	107.018	220.002	304.138	318.530	408.106	450.536	546.731
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	12.868	19.333	21.288	51.278	30.308	80.722	51.176	127.584
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	231.461	334.496	407.385	710.057	621.838	1.028.659	886.722	1.417.822
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	53.225	62.833	193.272	247.665	213.121	654.534	605.403	887.064
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				100		100		200
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	311	0	1.669	1.250	1.669	2.125	2.674	3.500
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	14.780	16.385	14.780	18.769	14.780	31.154	15.392	38.539
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	406.815	540.064	858.396	1.333.257	1.200.247	2.205.400	2.011.403	3.021.439
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	748.292	136.967	795.532	391.505	869.402	669.867	930.995	1.586.412
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	355	0	355	0	355	446
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0		8.650		17.485		25.643
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	748.292	136.967	795.887	400.155	869.757	687.352	931.350	1.612.501
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.3.00.00.00.000	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								
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
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	40.929	185.644	92.402	371.288	155.446	556.931	278.715	760.246
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi		21.842		43.685	3.519	65.527	3.519	87.370
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	40.929	207.486	92.402	414.973	158.965	622.459	282.234	847.615
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	1.136.036	884.517	1.746.685	2.148.384	2.228.968	3.515.211	3.225.487	5.481.555
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.971.030	2.569.679	2.381.769	2.459.262	2.238.496	2.102.052	2.192.703	1.818.114
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		256.455		256.455		256.455		256.455
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOSORIERE	0	0	0	0	0	0	0	0

(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 denominata "incassi effettivi"/"pagamenti effettivi".

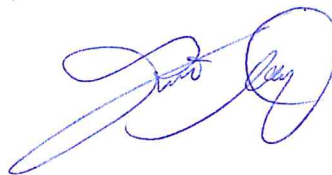
(2) L'importo delle carte contabili è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.

(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.

Il Sindaco
f.to Nicole CHATRIAN



Il Segretario Comunale
f.to Roberto ARTAZ

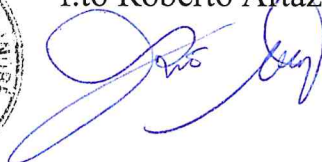


CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE
E
DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione, esecutiva fin dal suo primo giorno di pubblicazione, viene pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune per quindici giorni consecutivi con decorrenza dal 09.03.2026.



Il Segretario Comunale
f.to Roberto Artaz



Pubblicato dal 09.03.2026 al 24.03.2026.