



COMUNE DI MANDELLO DEL LARIO

Provincia di Lecco

Determinazione n 419/14-07-2026

STR. 4
Proposta n 424/2026

**OGGETTO:PIANO FLUSSI DI CASSA ART. 6 COMMA 1 E 2 D.L. 155/2024 –
AGGIORNAMENTO AL 30/06/2026.**

IL RESPONSABILE DI STRUTTURA

Visto il Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con Decreto Legislativo n. 267 del 18/8/2000;

Visto lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

Visto il vigente Regolamento Generale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;

Visto il decreto del Sindaco n. 13 del 01/07/2026 con il quale è stato nominato il Responsabile di posizione organizzativa (ora incarico EQ) in oggetto con l'attribuzione delle funzioni previste dall'art. 107 del D.Lgs. n. 267/2000, dal regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi e di ogni altro compito demandato o riservato dalla legge o dai regolamenti ai responsabili degli uffici e servizi;

Richiamate:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 del 18/12/2025, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2026/2028;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 del 18/12/2025, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2026/2028;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 222 del 22/12/2025, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 12/02/2026, con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2026/2028;

Considerato che l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, ha introdotto l'obbligo di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 29 del 18/02/2026 con la quale questa Amministrazione ha approvato il Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio 2026, redatto sul modello approvato dalla Ragioneria Generale dello Stato;

Considerato che al fine di garantirne 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 comunale dell'attuazione del Piano. Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario. La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono 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;

Vista la propria determinazione n. 303 del 27/04/2026 con la quale è stato approvato l'aggiornamento dei flussi di cassa al 31/03/2026;

Visti i prospetti relativi agli incassi e i pagamenti del periodo dal 01/01/2026 al 30/00/2026 ottenuti dal sito SIOPE gestito dalla Ragioneria Generale dello Stato, allegati alla presente determinazione quali parti integranti;

Visto il prospetto relativo al Piano Annuale dei Flussi di Cassa aggiornato con i dati al 30/06/2026, allegato alla presente determinazione quale parte integrante;

Preso atto che la giacenza di cassa al 30/06/2026 ammonta a € 789.431,84.-;

Ritenuto, per quanto riguarda i trimestri successivi, di non dover procedere a modifiche del Piano Annuale dei Flussi di Cassa;

Preso atto pertanto che non occorre apportare modifiche alle previsioni di cassa dell'esercizio 2026;

Visto il combinato disposto degli artt. 107, comma 3, lettera d), 109, comma 2, 183, comma 1 e 191 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267;

Dato atto che l'organo adottante non versa in una situazione di conflitto di interesse ai sensi dell'art. 6 bis della Legge 241/1990 e dell'art. 6 del codice di comportamento dei dipendenti comunali;

Accertata la propria competenza ed inteso dover determinare in ordine all'argomento in oggetto;

DETERMINA

1. Di approvare, per le motivazioni riportate in premessa, l'aggiornamento al 30/06/2026 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'anno 2026, allegato alla presente determinazione quale parte integrante.
2. Di dare atto che la giacenza di cassa al 30/06/2026 ammonta a € 789.431,84.-.
3. Di comunicare alla Giunta Comunale l'adozione della presente determinazione nella prima seduta utile.
4. Di trasmettere la presente determinazione al Revisore Unico dei Conti, per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.
5. Di pubblicare il presente provvedimento sul sito istituzionale del Comune di Mandello del Lario, nell'apposita sezione Amministrazione Trasparente, ai sensi dell'art. 21, comma 2, del D.Lgs. n. 33/2013 e s.m.i.
6. Di dare atto che avverso il presente provvedimento è possibile il ricorso al TAR o al Presidente della Repubblica nei termini rispettivamente di 60 gg. o 120 gg. ai sensi di legge fermi restando i termini perentori di cui sopra è comunque possibile rivolgersi al Difensore Civico provinciale in forma scritta e anche in modo informale, senza scadenza di termini
7. Di provvedere alla pubblicazione della presente determina all'Albo Pretorio on line per 15 giorni consecutivi.

Mandello del Lario, li 14-07-2026

Il responsabile di Struttura

VITALI ENRICO

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 1.11), 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

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 adottatc anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di prevision, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rendi ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione ⁽³⁾, 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 garantirne 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/organo 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 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Incassi effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.262.376,01	601.514,68						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		194.252,39						
E.1.01.00.00.000	Tributi	895.748,00	515.608,67	2.749.550,89	2.727.793,95	3.358.569,13	4.500.000,00	5.477.793,94	7.806.376,38
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	895.748,00	515.608,67	2.749.550,89	2.727.793,95	3.358.569,13	4.500.000,00	5.477.793,94	7.806.376,38
	(inserire i principali tributi dell'ente)								
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	608.386,46	273.959,91	1.635.947,79	1.594.346,42	1.683.838,31	1.730.000,00	2.901.075,28	2.990.387,44
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	31.162,60	78.628,92	38.869,78	103.735,60	39.871,77	300.000,00	57.712,04	567.927,34
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	182.492,99	97.581,49	541.502,26	437.661,74	1.032.616,88	1.220.000,00	1.397.231,17	2.265.549,62
1.01.01.41.001	Imposta di soggiorno riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	5.325,00	14.031,00	10.745,58	21.625,08	34.725,58	100.000,00	70.041,58	144.031,00
1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	66.598,68	50.874,17	515.919,40	562.250,31	559.894,70	1.100.000,00	1.043.808,95	1.764.705,26
1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	1.782,27	533,18	6.566,08	8.174,80	7.621,89	50.000,00	7.924,92	73.775,72
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
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	-		280.541,32	-	280.541,32	250.000,00	400.891,52	319.090,95
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	895.748,00	515.608,67	3.030.092,21	2.727.793,95	3.639.110,45	4.750.000,00	5.878.685,46	8.125.467,33
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	125.139,54	9.361,79	229.726,54	231.619,81	310.342,03	300.000,00	381.075,97	442.162,99
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		4.365,48	30.000,00	19.837,14	30.000,00	9.000,00	38.518,57	7.000,00
	Trasferimenti correnti da altri	10.262,71	7.958,75	50.605,12	17.698,35	79.089,41	100.000,00	139.418,35	154.835,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	135.402,25	21.686,02	310.331,66	269.155,30	419.431,44	409.000,00	559.012,89	603.997,99
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	163.396,23	226.285,68	549.067,77	637.102,43	779.373,67	1.100.000,00	934.742,70	1.366.010,40
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	23.524,88	29.343,78	43.901,52	69.059,06	57.613,16	170.000,00	73.829,29	245.821,80
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1.178,14	3.623,05	1.545,40	3.870,36	1.780,85	2.500,00	2.287,67	3.000,99
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale						280.000,00	75.733,29	280.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	68.944,61	45.773,58	98.301,73	382.256,35	157.155,85	350.000,00	792.296,38	592.540,20
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	257.043,86	305.026,09	692.816,42	1.092.288,20	995.923,53	1.902.500,00	1.878.889,33	2.487.373,39
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	42.092,19	225.216,00	213.800,69	563.788,63	243.419,69	1.000.000,00	397.825,23	4.601.746,41
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			5.855,62	-	5.855,62	250.000,00	7.166,01	250.000,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	915.462,24	301.567,00	1.008.218,29	1.012.499,90	1.068.303,11	1.100.000,00	1.252.022,27	1.627.520,14

E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	957.554,43	526.783,00	1.227.874,60	1.576.288,53	1.317.578,42	2.350.000,00	1.657.013,51	6.479.266,55
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				-		250.000,00		720.000,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	250.000,00	-	720.000,00
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	-	-		-		400.000,00		720.000,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	400.000,00	-	720.000,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	122.710,50	367.922,78	261.184,57	981.017,11	572.644,28		833.225,57	8.836.322,39
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	153.913,62	142.049,51	330.367,36	267.285,04	558.332,55		747.505,29	866.854,97
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	276.624,12	509.972,29	591.551,93	1.248.302,15	1.130.976,83	-	1.580.730,86	9.703.177,36
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		379.626,63		172.278,77				
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		2.522.372,66	2.258.702,70	5.852.666,82	6.913.828,13	7.503.020,67	10.061.500,00	11.554.332,05	28.839.282,62
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.784.748,67	2.860.217,38	7.115.042,83	7.515.342,81	8.765.396,68	10.663.014,68	12.816.708,06	29.440.797,30
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			194.252,39		82.295,22		194.252,39		194.252,39

		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	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Pagamenti effettivi	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	451.345,02	559.000,54	903.324,62	1.022.208,71	1.296.910,94	1.500.000,00	1.849.296,63	2.072.970,67
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	38.231,00	40.424,44	70.930,46	68.444,49	102.125,87	120.000,00	133.163,31	162.934,44
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	1.147.654,04	936.626,21	2.600.000,00	2.393.068,35	3.333.252,07	3.900.000,00	4.521.929,09	5.044.448,49
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	407.321,68	329.854,10	505.357,43	455.939,93	603.590,09	900.000,00	753.201,78	1.369.221,72
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		5.277,76	149.360,72	116.195,06	149.360,72	145.000,00	292.002,01	280.477,76
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.785,46	5.905,89	17.577,93	24.070,02	22.598,98	30.000,00	32.865,38	40.000,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	72.374,99	73.171,69	103.973,42	86.943,21	118.089,31	130.000,00	141.754,37	166.800,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	2.124.712,19	1.950.260,63	4.350.524,58	4.166.869,77	5.625.927,98	6.725.000,00	7.724.212,57	9.136.853,08
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	272.884,39	326.129,91	1.104.266,02	585.263,16	1.461.008,00	1.800.000,00	1.803.809,22	6.503.385,01
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	9.500,00		9.500,00		9.500,00		9.500,00	27.350,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	29.991,84	30.999,80	104.661,02	102.029,82	123.695,11	180.000,00	182.694,15	271.399,42
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	312.376,23	357.129,71	1.218.427,04	687.292,98	1.594.203,11	1.980.000,00	1.996.003,37	6.802.134,43
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	-	-	-	-	-	250.000,00	-	720.000,00
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			267.078,44	227.050,14	267.078,44		525.801,18	515.900,00
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	-	-	267.078,44	227.050,14	267.078,44	-	525.801,18	515.900,00
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto		850.194,57		2.223.326,63				3.000.000,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	162.404,44	380.459,71	288.640,54	935.232,09	642.245,56	1.000.000,00	840.956,57	8.900.729,32
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	207.356,81	230.920,28	448.265,23	349.860,39	631.423,67	700.000,00	765.606,59	1.127.008,18
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	369.761,25	611.379,99	736.905,77	1.285.092,48	1.273.669,23	1.700.000,00	1.606.563,16	10.027.737,50
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		-						
TOTALE PAGAMENTI		2.806.849,67	3.768.964,90	6.572.935,83	8.589.632,00	8.760.878,76	10.655.000,00	11.852.580,28	30.202.625,01
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)									
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		977.899,00	-	307.232,84	542.107,00	-	1.074.289,19	4.517,92	8.014,68
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)				194.252,39			82.295,22		194.252,39
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE		-	307.232,84	-	-	-	-	-	761.827,71

(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".