



# COMUNE DI MADRUZZO

Provincia di Trento

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 26 DI DATA 25/02/2026

**OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART. 6, COMMA 1, DEL DECRETO-LEGGE N. 155 DEL 2024 - ESERCIZIO 2026.**

L'anno **2026** il giorno **25** del mese di **Febbraio** alle ore 17.30 nella sala riunioni del Municipio di Madruzzo, formalmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale.

All'appello risultano:

Nominativo		Presente
ALESSIO ANSELMO	Sindaco	SI
ASPRINIO VINCENZO	Vicesindaco	SI
FRIOLI FABRIZIO	Assessore	NO
RICCI NICOLA	Assessore	SI
STABLUM CLARA	Assessore	NO

Partecipa la Segretaria Comunale, Dott.ssa Martina Rizzi.

Essendo legale il numero degli intervenuti, assume la presidenza il Sindaco, ALESSIO ANSELMO.

OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART. 6, COMMA 1, DEL DECRETO-LEGGE N. 155 DEL 2024 - ESERCIZIO 2026.

## LA GIUNTA COMUNALE

### **Premesso che:**

- con Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sono state approvate le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi e sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, c. 3, della Costituzione;
- con Legge Provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 è stato adeguato l'ordinamento contabile provinciale e degli enti locali alle disposizioni del Decreto Legislativo n. 118/2011;
- l'art. 49, nonché gli artt. 50, 51 e 52 della Legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18, indicano quali sono gli articoli del Decreto Legislativo n. 267 dd. 18/08/2000 (Testo Unico degli enti Locali) che si applicano agli enti locali e organismi strumentali della Provincia Autonoma di Trento mentre per quanto non richiamato si applicano le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale e provinciale;
- per gli enti locali trentini la nuova contabilità armonizzata è entrata in applicazione a tutti gli effetti dal 1° gennaio 2017;

**Ricordato** che tra le riforme abilitanti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) che l'Italia si è impegnata a realizzare, in linea con le raccomandazioni della Commissione Europea, è prevista la riforma n. 1.11 "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie" che contempla il conseguimento di specifici obiettivi in termini di tempo medio di pagamento e di tempo medio di ritardo per le pubbliche amministrazioni;

**Preso atto** che al fine di ridurre i tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni nelle operazioni commerciali, ai sensi del milestone M1C1-72 bis del PNRR, l'art. 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, stabilisce quanto segue:

*"1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone 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."*

**Rilevato** che sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, sono stati resi disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa sopra indicato;

**Viste** le seguenti indicazioni operative recate dai modelli suddetti:

- per gli enti locali il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato dalla Giunta comunale;
- il Piano deve essere 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;

- le previsioni sono elaborate dal Responsabile del servizio finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti;
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello è definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, e può essere ulteriormente articolata, seguendo comunque la codifica SIOPE;
- a seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del sopra citato D.L. n. 155/2024;
- il Piano è successivamente aggiornato con atto del Responsabile del servizio finanziario, che vi provvede con periodicità trimestrale;
- degli avvenuti aggiornamenti il Responsabile del servizio finanziario dovrà dare formale comunicazione alla Giunta;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

**Considerato** che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 27/01/2026 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;

**Visto** il Piano Esecutivo di Gestione anno 2026 - 2028, con il quale sono individuate le funzioni dirigenziali per la gestione amministrativa, tecnica e finanziaria del Comune, ai sensi dell'art. 60, comma 8, del CEL approvato con L.R. 03.05.2018 n.2, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 10 del 27/01/2026;

**Ricordato** che ai sensi dell'art. 151, comma 3, e art. 162, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, il bilancio di previsione finanziario contiene, per il primo esercizio, previsioni in termini di competenza e di cassa che costituiscono limite ai pagamenti di spesa;

**Visto** il Piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal Responsabile del Servizio finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'Ente, nel quale sono state formulate le previsioni trimestrali dell'andamento degli incassi e dei pagamenti nell'esercizio 2026, tenendo conto delle risultanze degli esercizi precedenti e soprattutto in considerazione delle attività e interventi programmati;

**Rilevato** che il Piano annuale dei flussi di cassa è coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione 2026;

**Ritenuto** di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 come allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;

**Dato atto** che il Responsabile del Servizio Finanziario provvederà ad aggiornare trimestralmente le previsioni contenute nel piano, tenuto conto degli effettivi incassi/pagamenti del trimestre precedente e delle variazioni di bilancio;

**Considerato** che a seguito della presente adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa sarà trasmesso all'Organo di Revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;

**Vista** la nomina dei Responsabili dei Servizi effettuata dal Sindaco con decreto n. 1/2026 dd. 02.01.2026;

**Visto** il nuovo Regolamento per la disciplina del sistema dei controlli interni dell'ente;

**Visti** i seguenti pareri di regolarità tecnica e contabile espressi sul presente provvedimento:

- effettuata regolarmente l'istruttoria relativa alla presente proposta di delibera, ai sensi dell'articolo 185 del Codice degli enti locali (C.E.L.) approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2, e coordinato con il Regolamento per la disciplina del sistema dei controlli interni del Comune di

Madruzzo, la Responsabile del Servizio finanziario ha espresso parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica;

- effettuata regolarmente l'istruttoria relativa alla presente proposta di delibera, ai sensi dell'articolo 185 del Codice degli enti locali (C.E.L.) approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2, e coordinato con il Regolamento per la disciplina del sistema dei controlli interni del Comune di Madruzzo, la Responsabile del Servizio finanziario ha espresso parere favorevole in ordine alla regolarità contabile;

**Visto** il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 e ss.mm.;

**Vista** la L.P. 9 dicembre 2015, n. 18;

**Visto** il D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e ss.mm.;

**Visto** il Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione consiliare n. 25 dd. 14.06.2018, immediatamente eseguibile;

**Visto** lo Statuto Comunale;

**Visto** quanto disposto dal Codice degli Enti Locali (C.E.L.) approvato con L.R. 03.05.2018, n. 2;

Con voti favorevoli unanimi espressi nelle forme di legge;

### **DELIBERA**

1. **di approvare**, per le motivazioni in premessa, l'allegato Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, di cui di cui all'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024;
2. **di demandare** al Responsabile del Servizio Finanziario l'aggiornamento trimestrale del prospetto;
3. **di trasmettere** la deliberazione all'Organo di Revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. 155/2024;
4. **di dichiarare** la presente deliberazione eseguibile ad avvenuta pubblicazione, ai sensi dell'art. 183, comma 1 del C.E.L., approvato con L.R. 03.05.2018, n. 2;
5. **di comunicare** ai capigruppo consiliari il presente atto, ai sensi dell'art. 183, comma 2 del C.E.L., approvato con L.R. 03.05.2018, n. 2;
6. **di dare evidenza** che, ai sensi dell'art. 4 della L.P. 30.11.1992 n. 23, avverso la presente determinazione sono ammessi i seguenti ricorsi:
  - a) opposizione alla Giunta comunale durante il periodo di pubblicazione, ai sensi del quinto comma dell'art. 183 del C.E.L. approvato con L.R. 03.05.2018, n. 2;
  - b) ricorso giurisdizionale al T.R.G.A. di Trento entro 60 giorni ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs. n. 02.07.2010, n.104;
  - c) ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24.11.1971 n. 1199.

I ricorsi b) e c) sono alternativi.



## Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2026 / 30**

Ufficio Proponente: **Ufficio Finanziario**

Oggetto: **APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART. 6, COMMA 1, DEL DECRETO-LEGGE N. 155 DEL 2024 - ESERCIZIO 2026.**

## Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Ufficio Finanziario)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 185 del Codice degli Enti Locali (C.E.L.) approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2. si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 25/02/2026

Il Responsabile di Settore

Dott.ssa Daniela Frizzera

## Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 185 del Codice degli Enti Locali (C.E.L.) approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2. si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 25/02/2026

Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Daniela Frizzera

Data lettura del presente verbale, viene approvato e sottoscritto con firma digitale da

IL SINDACO  
ALESSIO ANSELMO



LA SEGRETARIA COMUNALE  
DOTT.SSA MARTINA RIZZI

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

Copia analogica conforme al documento informatico originale munito della prescritta firma digitale valida e non revocata. Il Responsabile.  
Documento firmato da:

Rizzi Martina in data 26/02/2026  
Anselmo Alessio in data 26/02/2026



# COMUNE DI MADRUZZO

Provincia di Trento

## ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE ED ESECUTIVITÀ

### **DELIBERAZIONE Giunta Com.le N. 26 DI DATA 25/02/2026**

OGGETTO: APPROVAZIONE PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DI CUI ALL'ART. 6, COMMA 1, DEL DECRETO-LEGGE N. 155 DEL 2024 - ESERCIZIO 2026.

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo informatico di questo Comune dal 26/02/2026 al 08/03/2026 per 10 giorni consecutivi, ed è divenuta esecutiva il 09/03/2026.

La Segretaria Comunale  
Dott.ssa Martina Rizzi

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



**COMUNE DI MADRUZZO**  
PROVINCIA DI TRENTO

**Piano annuale dei flussi di cassa esercizio 2026 -  
art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024**

Allegato alla deliberazione della Giunta Comunale di data 25/02/2026  
La Segretaria comunale  
dott.ssa Rizzi Martina

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

**COMUNE DI MADRUZZO**  
**PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2026**

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=2024	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2=2024	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2=2024	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2=2024	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>1.264.010,04</b>	<b>1.058.935,71</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>0,00</b>						
E.1.01.00.00.000	<b>Tributi</b>	<b>76.975,41</b>	<b>57.073,79</b>	<b>76.975,41</b>	<b>387.073,79</b>	<b>251.466,53</b>	<b>617.073,79</b>	<b>1.345.028,33</b>	<b>1.418.040,32</b>
E.1.01.01.00.000	<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>76.975,41</b>	<b>57.073,79</b>	<b>76.975,41</b>	<b>387.073,79</b>	<b>251.466,53</b>	<b>617.073,79</b>	<b>1.345.028,33</b>	<b>1.418.040,32</b>
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	65.687,35	52.073,79	65.687,35	377.073,79	84.746,98	602.073,79	1.133.925,61	1.288.573,63
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2,34	0,00	2,34	0,00	2,34	0,00	2,34	6.214,98
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	11.285,72	5.000,00	11.285,72	10.000,00	166.717,21	15.000,00	211.100,38	123.251,71
E.1.01.02.00.000	<b>Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)</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.1.01.03.00.000	<b>Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)</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.1.01.04.00.000	<b>Compartecipazioni di tributi</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.1.03.00.00.000	<b>Fondi perequativi</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.1.00.00.00.000	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>76.975,41</b>	<b>57.073,79</b>	<b>76.975,41</b>	<b>387.073,79</b>	<b>251.466,53</b>	<b>617.073,79</b>	<b>1.345.028,33</b>	<b>1.418.040,32</b>
E.2.01.00.00.000	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>0,00</b>	<b>12.198,39</b>	<b>0,00</b>	<b>261.850,63</b>	<b>1.813,09</b>	<b>750.582,63</b>	<b>1.237.915,73</b>	<b>1.691.462,32</b>
E.2.01.01.00.000	<b>Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>0,00</b>	<b>12.198,39</b>	<b>0,00</b>	<b>261.850,63</b>	<b>1.813,09</b>	<b>750.582,63</b>	<b>1.237.915,73</b>	<b>1.691.462,32</b>
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	14.025,67	0,00	14.025,67	13.127,33	46.563,67
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	0,00	0,00	10.905,67	0,00	10.905,67	10.321,33	43.443,67
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali (altro)	0,00	0,00	0,00	3.120,00	0,00	3.120,00	2.806,00	3.120,00
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	0,00	12.198,39	0,00	247.824,96	1.813,09	736.556,96	1.224.788,40	1.644.898,65
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da regioni e province autonome	0,00	0,00	0,00	196.126,57	1.813,09	684.858,57	1.133.091,67	1.535.153,68
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali (altro)	0,00	12.198,39	0,00	51.698,39	0,00	51.698,39	91.696,73	109.744,97
	Trasferimenti correnti (altro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.00.00.00.000	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>0,00</b>	<b>12.198,39</b>	<b>0,00</b>	<b>261.850,63</b>	<b>1.813,09</b>	<b>750.582,63</b>	<b>1.237.915,73</b>	<b>1.691.462,32</b>
E.3.01.00.00.000	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>28.897,25</b>	<b>212.791,18</b>	<b>28.897,25</b>	<b>642.649,86</b>	<b>78.605,50</b>	<b>972.141,03</b>	<b>694.656,18</b>	<b>1.333.303,07</b>
E.3.02.00.00.000	<b>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</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>2.161,72</b>
E.3.03.00.00.000	<b>Interessi attivi</b>	<b>12.474,52</b>	<b>13.021,15</b>	<b>12.474,52</b>	<b>13.021,15</b>	<b>15.873,27</b>	<b>13.021,15</b>	<b>15.873,27</b>	<b>28.021,15</b>
E.3.04.00.00.000	<b>Altre entrate da redditi da capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>8.212,50</b>	<b>5.000,00</b>
E.3.05.00.00.000	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>2.859,60</b>	<b>7.931,89</b>	<b>2.859,76</b>	<b>49.863,78</b>	<b>4.078,51</b>	<b>57.795,66</b>	<b>434.582,73</b>	<b>242.867,57</b>



