



Comune di Cinisello Balsamo

Città Metropolitana di Milano

ORIGINALE

Data: 19/02/2026

GC N. 45

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - BILANCIO ANNO 2026.

L'anno duemilaventisei il giorno 19 del mese di febbraio alle ore 15:00, nella saletta riunioni di via XXV Aprile, si è riunita la Giunta Comunale presieduta da: Il Sindaco Giacomo Ghilardi

Si dà atto che risultano presenti i seguenti Amministratori in carica:

1	GHILARDI GIACOMO	Sindaco	Presente
2	BERLINO GIUSEPPE	Vicesindaco	Presente
3	BERNESCHI FABRIZIA	Assessore	Assente
4	FUMAGALLI MARIA GABRIELLA	Assessore	Presente
5	MAGGI DANIELA	Assessore	Presente
6	MALAVOLTA RICCARDO	Assessore	Assente
7	SCAFFIDI FRANCESCO	Assessore	Presente
8	VISENTIN RICCARDO	Assessore	Presente

Assiste alla seduta Il Segretario Generale Andrea Bongini.

Componenti presenti n. 6

Il Presidente, riconosciuta la validità della seduta, invita la Giunta a deliberare sull'argomento in oggetto.

OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - BILANCIO ANNO 2026.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- in attuazione dell'art.6, comma 1, del DL 155/2024, al fine di rafforzare le misure di riduzione dei tempi di pagamento, nell'ambito della Riforma del Pnrr 1.11 milestone M1C1-72 bis, gli enti, di cui all'art.1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001 n.165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa entro il 28 febbraio di ciascun anno;
- il Piano annuale include un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi per l'esercizio di riferimento, redatto sulla base del modello elaborato dal Mef e pubblicato sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato/Arconet.

Considerato che:

- il Piano annuale dei flussi di cassa è suddiviso in previsioni trimestrali degli incassi e dei pagamenti, con dati cumulati dei flussi sia dei residui che delle previsioni di competenza;
- le previsioni trimestrali 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 (anno n-2-consuntivo 2024), relativi allo stesso trimestre, consultabili sul sito internet w.w.w.siope.it, e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio, quali ad esempio le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo di riferimento;
- le previsioni di riscossioni e di pagamenti dovranno essere distinte tra somme vincolate e somme disponibili;
- l'Ente è chiamato a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare quindi il piano e a dare comunicazione all'organo esecutivo della relativa attuazione.

Preso atto che:

- a seguito dell'adozione con delibera di Giunta, 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, l'Ente è invitato a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa con atto del responsabile finanziario, dando comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano.

Considerato che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione 2026-2028;

Visto il Piano annuale dei flussi di cassa predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato, ed allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;

Tutto ciò premesso,

Visti:

- Lo Statuto Comunale;
- La Delibera del Consiglio Comunale del 28 gennaio 2026 n. 6 di “Approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026/2028”;
- La Delibera del Consiglio Comunale del 28 gennaio 2026 n. 7 di “Approvazione nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NADUP) 2026/2028”;
- La Delibera di Consiglio Comunale del 28 gennaio 2026 n. 8 di “Approvazione del Bilancio Finanziario 2026-2028 e relativi allegati”;
- La Delibera di Giunta Comunale n. 16 del 29 gennaio 2026 “Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2026-2028”;
- Gli allegati pareri resi ai sensi dell’art. 49, comma 1, T.U.E.L. 267 del 18/8/2000.

Ad unanimità di voti favorevoli:

DELIBERA

- di approvare il Piano annuale dei flussi di cassa bilancio 2026 allegato e parte integrante della presente deliberazione;
- di trasmettere il Piano annuale dei flussi di cassa bilancio 2026 all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

Successivamente, ad unanimità di voti favorevoli:

DELIBERA

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

Il presente processo verbale, previa lettura, è stato approvato e firmato digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 e seg. D.Lgs. 82/2005.

Il Sindaco Giacomo Ghilardi

Il Segretario Generale Andrea Bongini

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

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	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	50.146.816,18	49.624.797,81						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
E.1.01.00.00.000	Tributi	8.563.680,52	12.190.247,49	12.394.899,84	24.380.494,99	24.812.648,52	36.570.742,48	36.861.124,67	48.760.989,97
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	8.563.680,52	12.190.247,49	12.394.899,84	24.380.494,99	24.812.648,52	36.570.742,48	36.861.124,67	48.760.989,97
E.1.01.01.51.000	TARI Tassa Rifiuti	1.098.220,01	3.750,00	1.098.220,01	7.500,00	1.098.220,01	11.250,00	1.098.220,01	15.000,00
E.1.01.01.06.000	IMU Imposta Municipale Propria	4.149.170,87	3.810.873,93	4.949.433,95	7.621.747,86	9.100.094,51	11.432.621,79	14.963.971,26	15.243.495,72
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	71.550,40	81.408,61	130.422,90	162.817,22	207.522,90	244.225,82	280.129,40	325.634,43
E.1.01.01.16.000	addizionale Irpef Imposta sul reddito delle persone fisiche	1.163.590,93	2.101.264,00	3.567.569,13	4.202.528,01	6.467.891,94	6.303.792,01	8.940.410,64	8.405.056,01
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	2.081.148,31	6.192.950,95	2.649.253,85	12.385.901,91	7.938.919,16	18.578.852,86	11.578.393,36	24.771.803,81
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	-	3.369.194,10	9.407.317,97	6.738.388,20	9.407.317,97	10.107.582,29	14.051.946,53	13.476.776,39
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.563.680,52	15.559.441,59	21.802.217,81	31.118.883,18	34.219.966,49	46.678.324,77	50.913.071,20	62.237.766,36
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	-	29.053,81	-	58.107,63	-	87.161,44	-	116.215,25
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	-	50.000,00	-	100.000,00	-	150.000,00	-	200.000,00
	Trasferimenti correnti da altri	699.670,11	2.097.811,96	1.464.946,07	4.195.623,91	2.580.989,28	6.293.435,87	5.157.452,32	8.391.247,82
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	699.670,11	2.176.865,77	1.464.946,07	4.353.731,54	2.580.989,28	6.530.597,30	5.157.452,32	8.707.463,07
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.307.040,19	4.157.314,02	7.437.000,79	8.314.628,03	9.567.826,45	12.471.942,05	12.980.327,45	16.629.256,06
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.004.799,30	1.852.698,90	1.668.288,08	3.705.397,81	2.319.593,75	5.558.096,71	3.199.209,03	7.410.795,61
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	533,49	12.387,32	649,55	24.774,64	707,41	37.161,95	779,84	49.549,27
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	22.500,00	-	45.000,00	100.000,00	67.500,00	100.000,00	90.000,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	455.481,28	1.215.487,65	913.671,85	2.430.975,29	2.196.737,29	3.646.462,94	2.750.779,10	4.861.950,58
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	4.767.854,26	7.260.387,88	10.019.610,27	14.520.775,76	14.184.864,90	21.781.163,64	19.031.095,42	29.041.551,52
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	1.250,00	-	2.500,00	-	3.750,00	-	5.000,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	583.794,17	5.587.712,23	817.794,17	11.175.424,46	1.721.829,83	16.763.136,68	2.887.142,45	22.350.848,91
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	6.420,00	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	69.485,19	75.150,25	328.666,19	150.300,51	361.924,71	225.450,76	662.246,95	300.601,01
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	297.106,05	1.124.667,86	547.803,16	2.249.335,72	698.163,21	3.374.003,58	1.186.984,41	4.498.671,44
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	950.385,41	6.788.780,34	1.694.263,52	13.577.560,68	2.781.917,75	20.366.341,02	4.742.793,81	27.155.121,36
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	6.936,51	-	13.873,03	-	20.809,54	-	27.746,05
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	-	6.936,51	-	13.873,03	-	20.809,54	-	27.746,05
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	-	-	6.812.245,62	-	6.812.245,62	-	6.812.245,62	1.625.000,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	6.812.245,62	-	6.812.245,62	-	6.812.245,62	1.625.000,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.983.233,83	3.215.255,65	4.841.033,68	6.430.511,30	6.801.767,94	9.645.766,94	9.453.625,56	12.861.022,59
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	25.678,22	130.384,17	34.372,06	260.768,33	60.699,92	391.152,50	81.745,58	521.536,66
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.008.912,05	3.345.639,81	4.875.405,74	6.691.279,63	6.862.467,86	10.036.919,44	9.535.371,14	13.382.559,25
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		321.639,13		321.639,13		321.639,13	-	321.639,13
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	16.990.502,35	35.138.051,90	46.668.689,03	70.276.103,81	67.442.451,90	105.414.155,71	96.192.029,51	142.498.846,74
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		46.351,39		46.351,39		46.351,39		46.351,39
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	67.137.318,53	84.762.849,71	96.815.505,21	119.900.901,62	117.589.268,08	155.038.953,52	146.338.845,69	192.123.644,55
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		46.351,39		46.351,39		46.351,39		46.351,39

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA COMUNE DI CINISELLO BALSAMO

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	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	4.333.265,81	5.370.118,44	8.511.309,42	10.740.236,89	13.666.170,23	16.110.355,33	18.678.568,04	21.480.473,77
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	234.593,00	367.253,17	477.093,88	734.506,34	777.804,09	1.101.759,50	1.085.665,82	1.469.012,67
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	7.611.245,57	13.196.018,78	18.213.832,05	26.392.037,56	25.543.704,03	39.588.056,33	37.608.257,86	52.784.075,11
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	770.295,03	1.480.552,67	1.808.761,42	2.961.105,34	2.903.204,88	4.441.658,00	4.065.702,74	5.922.210,67
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	-	55.987,50	-	111.975,00	5.447,53	167.962,50	5.447,53	223.950,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	18.668,83	32.114,03	37.325,57	64.228,06	43.570,10	96.342,08	75.096,41	128.456,11
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	526.300,43	385.445,44	621.827,55	770.890,87	991.713,00	1.156.336,31	1.144.809,81	1.541.781,74
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	13.494.368,67	20.887.490,02	29.670.149,89	41.774.980,04	43.931.613,86	62.662.470,05	62.663.548,21	83.549.960,07
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	1.790.088,59	8.662.361,62	22.845.246,13	17.324.723,23	24.238.477,59	25.987.084,85	27.330.674,04	34.649.446,46
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	11.682,01	772.917,84	11.682,01	1.545.835,68	69.796,01	2.318.753,52	69.796,01	3.091.671,36
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	375.000,00	-	750.000,00	-	1.125.000,00	-	1.500.000,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	8.750,00	-	17.500,00	-	26.250,00	6.569,29	35.000,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.801.770,60	9.819.029,46	22.856.928,14	19.638.058,91	24.308.273,60	29.457.088,37	27.407.039,34	39.276.117,82
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	13.371,00	240.650,00	13.371,00	240.650,00	26.742,00	481.300,00
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	-	-	13.371,00	240.650,00	13.371,00	240.650,00	26.742,00	481.300,00
U.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	1.889.473,55	3.366.265,19	3.975.412,08	6.732.530,38	6.916.946,65	10.098.795,57	9.050.045,40	13.465.060,76
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	15.170,36	234.742,17	23.569,50	469.484,34	40.919,48	704.226,50	63.936,66	938.968,67
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.904.643,91	3.601.007,36	3.998.981,58	7.202.014,72	6.957.866,13	10.803.022,07	9.113.982,06	14.404.029,43
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		18.747,83		18.747,83		18.747,83	-	18.747,83
TOTALE PAGAMENTI		17.200.783,18	34.326.274,66	56.539.430,61	68.874.451,49	75.211.124,59	103.181.978,32	99.211.311,61	137.730.155,15
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			167.514,64		167.514,64		167.514,64		167.514,64
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	49.936.535,35	50.436.575,05	40.276.074,60	51.026.450,13	42.378.143,49	51.856.975,20	47.127.534,08	54.393.489,40
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		121.163,25		121.163,25		121.163,25		121.163,25
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-