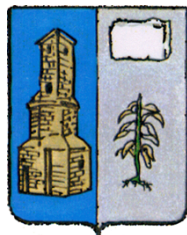


Copia



# ***COMUNE DI SAN PONSO***

**Città Metropolitana di Torino**

ECONOMICO FINANZIARIO

Determinazione del Responsabile del Servizio

N. 52

In data 01/04/2026

**OGGETTO :**

AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER  
L'ESERCIZIO 2025 – I TRIMESTRE 2026.

## Il Responsabile del Servizio

VISTI:

- l'art. 107 del D.lgs. n. 267/2000 (Tuel), secondo cui spettano ai dirigenti tutti i compiti, compresi l'adozione degli atti amministrativi che impegnano l'Ente verso l'esterno, di attuazione degli obiettivi e dei programmi adottati dagli organi politici, secondo le modalità stabilite dallo Statuto e dai Regolamenti comunali;
- il successivo art. 109 del D.lgs. n. 267/2000 (Tuel), secondo il quale nei Comuni privi di personale di qualifica dirigenziale le funzioni di cui all'art. 107 possono essere attribuite, a seguito di provvedimento motivato del Sindaco, ai responsabili degli uffici o dei servizi, indipendentemente dalla loro qualifica funzionale, anche in deroga ad ogni diversa disposizione;
- la deliberazione di G. C. n. 01/2026 con cui è stato conferito al sottoscritto l'incarico di responsabile del Servizio ECONOMICO FINANZIARIO;
- lo Statuto Comunale ed i vigenti Regolamenti Comunali di contabilità, sull'ordinamento degli uffici-servizi e per la disciplina del sistema integrato dei controlli interni;

RITENUTO che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consenta di attestare:

- la regolarità e correttezza dello stesso, ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art.147-bis del Tuel;
- la non sussistenza di motivi di conflitto di interesse, neppure potenziale, per il sottoscritto dirigente, ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 6-bis della Legge n. 241/1990.

PREMESSO che:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone l'adozione di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa entro il 28 febbraio di ogni anno;
- Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 è stato approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 23 del 25.02.2025;

ATTESO che il suddetto piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

RITENUTO necessario effettuare un aggiornamento trimestrale del Piano, come previsto dalla normativa vigente;

DATO ATTO che:

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al primo trimestre 2026 con i dati della contabilità dell'Ente;
- sono state verificate le previsioni di cassa per i trimestri successivi e sono state apportate le necessarie modifiche al piano originale suddetto che hanno permesso di predisporre un piano dei flussi di cassa aggiornato (allegato A);
- le modifiche apportate trovano fondamento:
  - nella sostituzione delle previsioni del primo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo gennaio 2026 al 31 marzo 2026;
  - nell'aggiornare gli stanziamenti di detto modello sulle previsioni trimestrali di cassa in coerenza con gli stanziamenti autorizzatori di cassa presenti nel Bilancio di Previsione di cassa alla data di approvazione della presente determinazione;

- le nuove risultanze di detto Piano Annuale dei Flussi di Cassa dovranno essere oggetto di monitoraggio continuo da parte del Responsabile Finanziario al fine di garantire l'equilibrio finanziario e monetario dell'ente;

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 23.12.2025 ad oggetto “Approvazione nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.) 2026/2028”, esecutiva ai sensi di legge;

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 23.12.2025, ad oggetto “Approvazione del Bilancio di previsione 2026/2028 e relativi allegati, ai sensi degli artt. 151 e 174, comma 3, del D.lgs. 267/2000 e ai sensi dell’art. 18-bis del D.lgs. 181/2011, esecutiva ai sensi di legge;

RICHIAMATI, altresì:

- il D.lgs 267/2000 e s.m.i.;
- il vigente regolamento di contabilità

ACCERTATA la conformità allo Statuto e ai regolamenti provinciali in vigore;

#### DETERMINA

*Per quanto sopra premesso che qui si richiama e si approva*

- 1. DI APPROVARE** il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato riportante le seguenti risultanze prospettiche;
- 2. DI PRESENTARE** l’aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa all’Organo di Revisione nel corso della revisione di cassa del primo trimestre 2026;
- 3. DI ATTESTARE** che il presente atto è stato redatto secondo i principi di regolarità e correttezza amministrativa, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dagli artt. 107, comma 6, e 147-*bis* del Tuel;
- 4. DI PROVVEDERE** alla pubblicazione del presente atto nel sito web istituzionale, stante che lo stesso rientra negli obblighi di pubblicazione previsti dal D.lgs. n. 33/2013, secondo le modalità stabilite con direttiva interna del Responsabile della Trasparenza.

Ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del Decreto Legislativo 267/2000, con la firma del presente atto il responsabile del servizio ne attesta la regolarità tecnica e certifica la correttezza dell'azione amministrativa.

San Ponso, 01/04/2026

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**  
F.to (GIGANTI Ing. Riccardo)

---

**SERVIZIO FINANZIARIO**

Visto, si attestano la regolarità contabile e la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, nonché dell'art. 151, comma 4, del Decreto Legislativo n. 267 del 18.08.2000.

CIG	Settore	Anno	Imp / Sub	Codice	Voce	Cap.	Art.	Piano Fin.	Importo €
-----	---------	------	-----------	--------	------	------	------	------------	-----------

Settore	Anno	Acc. / Sub	Codice	Voce	Cap.	Art.	Importo €
---------	------	------------	--------	------	------	------	-----------

San Ponso, li

**IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI**  
F.to

---

**CERTIFICAZIONE DI PUBBLICAZIONE**

La presente determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi con decorrenza dal 09/04/2026.

San Ponso, li 09/04/2026.

**IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE**  
F.to REMOGNA Marta

---

Visto ai sensi dell'art. 10 del Regolamento Comunale sui controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 28.06.2021;

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
F.to PIVIDORI D.ssa Anna Valentina

Copia conforme all'originale ad uso amministrativo.

San Ponso, li 09/04/2026

**IL FUNZIONARIO DELEGATO**  
REMOGNA Marta



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								
<b>E.6.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	20.884	22.166	34.462	53.863	47.594	85.559	63.186	121.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.717	437	2.388	6.124	2.539	11.812	3.690	17.500
<b>E.9.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>22.600</b>	<b>22.603</b>	<b>36.850</b>	<b>59.987</b>	<b>50.134</b>	<b>97.371</b>	<b>66.876</b>	<b>139.000</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>		<b>184.004</b>	<b>175.233</b>	<b>483.601</b>	<b>368.787</b>	<b>565.843</b>	<b>530.158</b>	<b>679.587</b>	<b>783.674</b>
<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>		<b>345.543</b>	<b>516.353</b>	<b>645.141</b>	<b>709.908</b>	<b>727.382</b>	<b>871.279</b>	<b>841.126</b>	<b>1.124.794</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>

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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	10.765	11.502	25.159	26.695	35.922	41.887	66.102	61.866
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	490	1.040	1.453	2.284	2.104	3.529	4.229	5.075
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	67.298	36.749	95.749	88.430	116.598	137.912	145.959	189.593
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	5.484	16.176	11.436	41.760	15.165	67.344	22.022	92.946
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								
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	11	718	11	912	11	1.106	979	1.300
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	4.397	3.732	4.557	4.901	4.704	7.071	5.562	9.240
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>88.446</b>	<b>69.918</b>	<b>138.365</b>	<b>164.983</b>	<b>174.503</b>	<b>258.849</b>	<b>244.853</b>	<b>360.020</b>
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	87.243	81.158	138.085	179.665	182.661	179.665	217.776	287.484
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti								
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		2.592		2.592		2.592	1.181	2.592
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>87.243</b>	<b>83.750</b>	<b>138.085</b>	<b>182.257</b>	<b>182.661</b>	<b>182.257</b>	<b>218.957</b>	<b>290.076</b>
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								
<b>U.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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								
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>U.5.01.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	20.069	15.450	29.865	50.898	45.963	86.346	58.244	126.053
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.618	118	4.179	5.951	4.364	11.784	4.532	17.618
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>22.687</b>	<b>15.568</b>	<b>34.044</b>	<b>56.849</b>	<b>50.327</b>	<b>98.130</b>	<b>62.776</b>	<b>143.671</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>198.376</b>	<b>169.236</b>	<b>310.494</b>	<b>404.089</b>	<b>407.491</b>	<b>539.235</b>	<b>526.586</b>	<b>793.767</b>
<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>		<b>147.168</b>	<b>347.118</b>	<b>334.647</b>	<b>305.819</b>	<b>319.891</b>	<b>332.044</b>	<b>314.540</b>	<b>331.028</b>
<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>			<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(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;

(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.

La presente è copia conforme all'originale firmato digitalmente, per uso amministrativo.