



COMUNE DI SAN PONSO

Città Metropolitana di Torino

ECONOMICO FINANZIARIO

Determinazione del Responsabile del Servizio

N. 103

In data 01/07/2026

OGGETTO :

AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER
L'ESERCIZIO 2026 – II 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 secondo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal 01 aprile 2026 al 30 giugno 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 secondo 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, 01/07/2026

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 06/07/2026.

San Ponso, li 06/07/2026.

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 06/07/2026

IL FUNZIONARIO DELEGATO
REMOGNA Marta

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 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 ⁽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 N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	161.540	341.121						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	20.338	16.530	59.457	62.145	72.293	88.989	118.922	133.727
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	20.338	16.530	59.457	62.145	72.293	88.989	118.922	133.727
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	19.859	13.963	40.388	38.233	45.986	55.980	72.522	78.445
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	89	2.567	18.680	23.911	25.725	32.884	45.817	55.032
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	389		389		389		389	
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		0		0	194	125	194	250
	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		0	54.872	7.668	54.872	47.123	79.763	86.578
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.338	16.530	114.329	69.813	127.165	136.112	198.685	220.305
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	11.773	383	11.773	13.295	13.456	13.295	14.159	30.798
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		14.807		14.807		23.797
	Trasferimenti correnti da altri	47.427	0	48.822	2.916	48.822	2.916	49.262	3.036
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	59.200	383	60.595	31.018	62.278	31.018	63.421	57.631
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.077	3.540	14.833	10.716	15.888	12.665	17.722	16.823
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	30.000	6.016	30.000	8.528	30.000	15.831	30.000	23.133
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	1.704	2.159	2.645	2.993	3.624	11.237	4.109	21.926
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	39.782	11.715	47.478	22.236	49.512	39.733	51.831	61.882
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale		2.805	3.821	3.698	3.821	3.698	3.821	4.500
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	42.084	119.127	220.527	161.830	272.933	203.830	294.952	302.210
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								
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale		2.070		2.070		2.070		2.070
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	42.084	124.003	224.349	167.597	276.754	209.597	298.773	308.780
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	20.884	22.166	34.462	40.227	47.594	77.620	63.186	121.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.717	437	2.388	890	2.539	9.195	3.690	17.500
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	22.600	22.603	36.850	41.117	50.134	86.815	66.876	139.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		184.004	175.233	483.601	331.781	565.843	503.275	679.587	787.597
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		345.543	516.353	645.141	672.902	727.382	844.396	841.126	1.128.718
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0

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	Pagamenti effettivi (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	10.765	11.502	25.159	26.112	35.922	42.822	66.102	64.834
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	490	1.040	1.453	2.215	2.104	3.582	4.229	5.276
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	67.298	36.749	95.749	77.364	116.598	134.236	145.959	193.508
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	5.484	16.176	11.436	28.415	15.165	60.609	22.022	92.821
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	792	11	1.151	979	1.510
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	4.397	3.732	4.557	35.860	4.704	38.614	5.562	41.369
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	88.446	69.918	138.365	170.758	174.503	281.014	244.853	399.317
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	183.863	182.661	190.433	217.776	295.834
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	3.292
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	87.243	83.750	138.085	186.455	182.661	193.025	218.957	299.126
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	20.069	15.450	29.865	45.049	45.963	82.797	58.244	126.053
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.618	118	4.179	504	4.364	9.061	4.532	17.618
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	22.687	15.568	34.044	45.552	50.327	91.858	62.776	143.671
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		198.376	169.236	310.494	402.766	407.491	565.897	526.586	842.114
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		147.168	347.118	334.647	270.136	319.891	278.499	314.540	286.604
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE		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 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 casa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'nnnono esecutivo

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