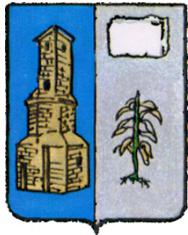


Copia



COMUNE DI SAN PONSO
Città Metropolitana di Torino

ECONOMICO FINANZIARIO

Determinazione del Responsabile del Servizio

N. 144

In data 06/10/2025

OGGETTO :

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

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. 01/2025 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 terzo trimestre 2025 con i dati della contabilità dell'Ente;
- sono state verificate le previsioni di cassa per il trimestre successivo 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:
 - o nella sostituzione delle previsioni del terzo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo luglio 2025 al 30 settembre 2025;
 - o 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. 30 del 19.12.2024 ad oggetto “Approvazione nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.) 2025/2027”, esecutiva ai sensi di legge;

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 19.12.2024, ad oggetto “Approvazione del Bilancio di previsione 2025/2027 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 prospettive;
- 2. DI PRESENTARE** l’aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa all’Organo di Revisione nel corso della revisione di cassa del terzo trimestre 2025;
- 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, 06/10/2025

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 13/11/2025.

San Ponso, li 13/11/2025.

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 13/11/2025

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. 163

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.

| | | | | | | | | | |
|---|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 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 |
| E.9.01.00.00.000 | Entrate per partite di giro | 13.598 | 21.736 | 40.169 | 38.275 | 45.778 | 50.788 | 59.071 | 121.500 |
| E.9.02.00.00.000 | Entrate per conto terzi | 5.718 | 151 | 6.896 | 527 | 8.558 | 644 | 9.343 | 17.500 |
| E.9.00.00.00.000 | Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 19.316 | 21.887 | 47.066 | 38.801 | 54.336 | 51.432 | 68.414 | 139.000 |
| E.0.00.00.99.995 | Carte contabili ⁽²⁾ | 0 |
| TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere) | | 91.545 | 70.957 | 244.394 | 309.211 | 328.185 | 460.211 | 528.449 | 1.094.471 |
| di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i> | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE RISORSE DISPONIBILI | | 270.687 | 385.497 | 423.535 | 623.751 | 507.327 | 774.751 | 707.590 | 1.409.011 |
| di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i> | | 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 rideonominata "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'or

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