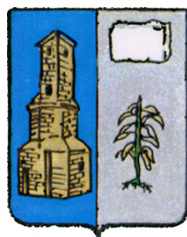


Copia



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:
 - 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;
 - 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 prospettiche;
- 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. 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 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	179.142	314.540						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	22.001	13.842	56.258	44.384	94.155	65.673	147.424	140.562
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	22.001	13.842	56.258	44.384	94.155	65.673	147.424	140.562
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	12.257	13.120	32.449	15.605	45.788	33.406	88.484	90.052
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	83		83		83		83	
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	9.661	722	23.725	28.779	48.064	32.120	57.385	50.260
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)							1.252	
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.		0		0	220	148	220	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	41.127	47.368	48.795	58.676	69.984	79.988
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.001	13.842	97.385	91.752	142.950	124.349	217.408	220.550
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	3.288	0	4.353	17.382	4.353	17.382	6.166	34.818
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		0		23.797
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	2.416	0	2.416	12.000	2.536
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.288	0	4.353	19.798	4.353	19.798	18.166	61.151
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.742	3.579	15.182	12.510	16.276	19.444	18.081	23.428
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	31.670	30.000	31.670	30.000	31.670	30.000	31.670	42.500
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0		0		0		0	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.530	1.150	2.573	1.960	2.610	2.186	4.682	11.972
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	41.941	34.729	49.425	44.470	50.556	51.630	54.434	77.900
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	516	0	1.032	0	1.032	1.822	5.512	1.822
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	4.483	500	45.133	114.390	74.959	211.180	164.516	594.056
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								
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.999	500	46.165	114.390	75.991	213.002	170.028	595.878
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
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	13.598	21.736	40.169	38.275	45.778	50.788	121.500
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	5.718	151	6.896	527	8.558	644	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	139.000
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0	0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		91.545	70.957	244.394	309.211	328.185	460.211	1.094.479
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0	0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		270.687	385.497	423.535	623.751	507.327	774.751	1.409.019
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 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	17.734	12.555	29.606	27.934	41.294	40.524	62.778	66.412
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	513	854	1.589	1.934	2.249	2.822	3.985	5.080
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	53.464	41.929	75.165	71.440	98.157	93.531	131.322	177.162
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	6.789	18.672	11.115	29.999	16.778	37.841	36.772	85.400
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	11.940	457	11.940	457	13.391	457	13.399	1.860
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	4.723	4.142	5.012	4.409	5.117	5.555	5.462	9.664
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	95.161	78.609	134.427	136.173	176.986	180.730	253.718	345.578
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	9.843	119.889	158.292	200.142	161.662	267.316	229.224	542.411
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		4.209	200	4.209	200	4.209	200	4.209
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	9.843	124.098	158.492	204.351	161.862	271.525	229.424	546.620
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	9.518	27.421	36.266	41.550	44.996	56.614	59.926	127.442
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	2.324	409	2.680	611	2.882	728	2.983	17.651
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	11.842	27.830	38.947	42.161	47.878	57.342	62.909	145.093
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		116.846	230.536	331.865	382.685	386.727	509.597	546.051	1.037.291
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		153.841	154.961	91.671	241.067	120.600	265.154	161.540	371.728
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 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.