



COMUNE DI MONTANARO
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

DETERMINAZIONE

DISPOSTA DAL RESPONSABILE DEL
Settore Finanziario

U.O. Ragioneria

N. 17 del 22/01/2026

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
Firmato digitalmente
(Amatuzzo Alessandra)

UFFICIO SEGRETERIA

REGISTRO GENERALE
delle
DETERMINAZIONI

N. 22

Del 22/01/2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL 31 DICEMBRE DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025.

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL 31 DICEMBRE DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

Richiamato il decreto del Sindaco n. 6 in data 15/03/2025 di attribuzione delle funzioni di cui all'art. 107 del D. Lgs.18/08/2000 n. 267, di pertinenza del servizio intestato;

Visto l'art. 107, comma 3 del D.lgs. 18.8.2000 n. 627, che, con la lettera e), attribuisce ai dirigenti responsabili dei servizi, gli atti di amministrazione e gestione del personale;

Premesso che:

- con deliberazione n.32 del 25/09/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il testo del Documento Unico di Programmazione 2025/2027, così come aggiornato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 in data 18/12/2024;
- con deliberazione n. 54 del 18/12/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio triennale 2025/2027;
- con deliberazione di G.C. n. 178 del 23/12/2024 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per il triennio 2025/2027;

Appurato che:

- con deliberazione della Giunta comunale n. 22 del 26/02/2025 è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 previsto dall'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024, nell'ambito della Riforma PNRR 1.11;
- il modello ministeriale prevede aggiornamenti trimestrali da effettuarsi entro il mese successivo alla chiusura di ciascun trimestre, come indicato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;
- l'aggiornamento deve essere approvato con provvedimento del Responsabile del Servizio Finanziario, anche in assenza dell'approvazione del bilancio di previsione 2025/2027, come riportato da Anci Campania;

Considerato pertanto che:

- come previsto dalla normativa in oggetto è necessario procedere all'aggiornamento del Piano dei flussi di cassa al 31 dicembre 2025, sostituendo le previsioni iniziali con i dati effettivi di incassi e pagamenti del primo trimestre, utilizzando i dati SIOPE disponibili;
- l'aggiornamento del Piano è stato redatto in collaborazione con i responsabili dei servizi dell'Ente, tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti e delle novità dell'esercizio corrente;

Dato atto che il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa al 31/12/2025;
- la movimentazione effettiva della cassa al 31/12/2025;
- le previsioni dei quattro trimestri 2025, per codici SIOPE di entrata e di uscita;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2025;

Visto il D.Lgs. 267/2000; Visto il D.Lgs. 165/2001;

Vista la Legge 133/2008 di conversione del D.L. 112/2008 e successive modificazioni;

DETERMINA

- 1) di approvare, per le motivazioni di cui in premessa che qui si intendono integralmente riportate, l'aggiornamento al 31 dicembre 2025 del Piano dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2025, redatto secondo il modello ministeriale e allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale.
- 2) di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;
- 3) di trasmettere la presente determinazione all'Organo di revisione contabile per la verifica prevista dalla rt.6, comma 2, del D.L. n.155/2024;
- 4) di pubblicare la presente determinazione all'Albo Pretorio on-line e nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale del Comune di Montanaro.

Parere tecnico – amministrativo :

Ai sensi dell'articolo 147/bis del D.Lgs n. 267/2000, introdotto dall'art. 3, comma 1, del Decreto legge 10/10/2012 n. 174, convertito in Legge 7.12.2012, n. 213, sulla presente determinazione si esprime parere favorevole per la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa.

Il Responsabile del Settore Finanziario

Firmato digitalmente
(Amatuzzo Alessandra)

Ricorsi: ai sensi dell'art. 3, comma 4, della Legge 241/1990, contro il presente atto è ammesso il ricorso al T.A.R. Piemonte nel termine di 60 giorni dalla pubblicazione (D. Lgs. 2 luglio 2010, n. 104) o, in alternativa, il ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, nel termine di 120 giorni dalla pubblicazione, nei modi previsti dall'art. 8 e seguenti del D.P.R. 24 novembre 1971, n. 1199.

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	159.788	148.976	335.155	306.181	484.617	428.302	631.537	607.369
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	4.237	4.412	8.211	8.534	11.847	14.790	17.034	21.405
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	164.025	153.388	343.366	314.715	496.464	443.092	648.571	628.774
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		808.267	477.530	2.555.483	2.028.417	3.245.739	3.537.089	4.805.088	5.431.519
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.866.290	1.525.067	3.613.506	3.075.954	4.303.761	4.584.627	5.863.111	6.479.056
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.238		1.238		1.238		1.238

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	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	221.346	221.070	495.948	490.087	722.010	730.725	1.052.590	1.031.874
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.260	11.723	34.483	35.486	49.952	51.979	77.978	78.796
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	696.914	575.824	1.229.881	1.137.011	1.659.392	1.563.877	2.079.148	1.987.841
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	88.990	133.180	201.686	229.223	275.055	317.392	346.973	405.153
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		0	52.524	0	52.524	47.418	103.646	93.537
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.395	23.765	5.599	26.319	18.978	28.582	19.284	37.660
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.508	1.501	7.837	3.538	33.047	36.167	38.074	41.485
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.023.412	967.063	2.027.959	1.921.664	2.810.959	2.776.140	3.717.694	3.676.347
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	121.866	202.595	219.755	318.042	476.110	401.045	629.738	973.548
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	9.000	0	9.000	20.753	32.500	20.753
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		4.456		11.466		11.466		11.466
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	121.866	207.051	228.755	329.508	485.110	433.264	662.238	1.005.766
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		0	46.608	0	46.608	51.715	94.618	104.727
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	46.608	0	46.608	51.715	94.618	104.727
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	154.123	121.910	310.480	274.099	450.616	403.471	647.661	586.901
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.751	8.714	9.966	13.987	13.659	18.338	16.873	23.076
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	158.873	130.624	320.445	288.086	464.275	421.809	664.535	609.977
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		1.304.151	1.304.737	2.623.768	2.539.258	3.806.951	3.682.928	5.139.085	5.396.817
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		562.139	220.330	989.739	536.696	496.811	901.699	724.026	1.082.239
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			1.238		1.238		1.238		1.238
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 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.