



COMUNE DI MONTANARO

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

DETERMINAZIONE

DISPOSTA DAL RESPONSABILE DEL
Settore Finanziario

U.O. Ragioneria

N. 114 del 31/07/2025

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Firmato digitalmente
(Amatuzzo Alessandra)

UFFICIO SEGRETERIA

REGISTRO GENERALE
delle
DETERMINAZIONI

N. 303

Del 31/07/2025

OGGETTO:

AGGIORNAMENTO AL 30 GIUGNO DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025.

Settore Finanziario - determinazione n. 114 del 31/07/2025

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL 30 GIUGNO 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 30 GIUGNO 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 30.06.2025;
- la movimentazione effettiva della cassa al 30.06.2025;
- le previsioni dei tre 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 30 giugno 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)

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA**

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 L.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 incassati 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 della 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

A seguito dell'adozione (*), 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 la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati

- la verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:
 - sostituendo le previsioni dal 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		0		0		0		200.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	200.000						
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	159.788	148.976	335.155	353.319	484.617	568.273	631.537	737.113
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	4.237	4.412	8.211	14.666	11.847	29.298	17.034	52.339
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	164.025	153.388	343.366	367.984	496.464	597.571	648.571	789.452
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	3.350.156	3.245.739	5.044.357	4.805.088	7.614.724
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	4.397.693	4.303.761	6.091.894	5.863.111	8.662.261
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			18.886		18.886		18.886		18.886

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residuo							
		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	Previsioni di cassa ⁽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	221.346	221.070	495.948	542.457	722.010	800.046	1.052.590	1.157.552
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.260	11.723	34.483	40.137	49.952	61.508	77.978	92.329
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	696.914	575.824	1.229.881	1.286.309	1.659.392	1.996.484	2.079.148	2.669.986
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	88.990	133.180	201.686	277.725	275.055	389.038	346.973	565.862
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	46.895	52.524	46.895	103.646	93.791
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	36.512	18.978	38.261	19.284	38.694
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.508	1.501	7.837	4.886	33.047	36.030	38.074	41.654
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.023.412	967.063	2.027.959	2.234.922	2.810.959	3.368.263	3.717.694	4.659.867
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	266.031	476.110	418.601	629.738	974.366
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	9.000	0	9.000	2.500	32.500	2.500
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		4.456		4.456		4.456		4.456
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	121.866	207.051	228.755	270.487	485.110	425.556	662.238	981.321
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	52.237	46.608	52.237	94.618	104.474
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	52.237	46.608	52.237	94.618	104.474
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	342.844	450.616	523.639	647.661	736.794
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.751	8.714	9.966	18.532	13.659	40.810	16.873	53.692
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	158.873	130.624	320.445	361.376	464.275	564.449	664.535	790.486
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾			0		0		0	0
	TOTALE PAGAMENTI	1.304.151	1.304.737	2.623.768	2.919.021	3.806.951	4.410.505	5.139.085	6.536.148
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			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