



COMUNE DI MONTANARO
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

DETERMINAZIONE

**DISPOSTA DAL RESPONSABILE DEL
Settore Finanziario**

U.O. Ragioneria

N. 154 del 13/11/2025

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
Firmato digitalmente
(Amatuzzo Alessandra)

UFFICIO SEGRETERIA

REGISTRO GENERALE
delle
DETERMINAZIONI

N. 425

Del 13/11/2025

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL 30 SETTEMBRE DEL PIANO DEI FLUSSI DI CASSA
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025.

OGGETTO: AGGIORNAMENTO AL 30 SETTEMBRE 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 Settembre 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 30.09.2025;
- la movimentazione effettiva della cassa al 30.09.2025;
- 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 settembre 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.

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 (¹), 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	1.058.023	1.047.537						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		15.711						
E.1.01.00.00.000	Tributi	365.684	230.991	1.238.826	925.725	1.636.555	1.702.242	2.499.883	3.031.464
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	365.684	230.991	1.238.826	925.725	1.636.555	1.702.242	2.499.883	3.031.464
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	138.378	127.531	446.488	202.525	527.438	553.107	944.355	1.128.563
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.953	396	4.050	1.233	6.251	2.041	9.702	9.120
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	81.815	45.649	246.734	214.573	445.520	442.047	608.846	644.283
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	141.971	56.835	539.178	503.418	654.602	695.222	932.736	1.219.956
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.536	565	2.312	3.906	2.668	9.654	3.932	23.263
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	31	16	65	70	75	170	312	6.279
	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	398.797	356.128	440.616	398.820	650.327	591.054
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	365.684	230.991	1.637.623	1.281.853	2.077.171	2.101.062	3.150.210	3.622.518
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	81.963	0	106.173	92.996	111.407	197.425	128.043	338.406
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		10.685		15.230		15.230	3.000	40.730
	Trasferimenti correnti da altri	26.997	3.980	70.978	4.638	73.466	7.175	104.011	26.375
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	108.960	14.665	177.151	112.864	184.872	219.830	235.054	405.511
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	92.735	66.086	167.739	153.714	229.420	202.020	321.791	346.820
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.460	1.434	3.407	4.162	5.932	6.549	7.828	20.186
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	1	631	631	631	631	1.261	1.261
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0	13.007	10.455	13.007	24.095	13.015	24.105
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	5.943	6.264	55.897	66.183	62.246	165.005	111.883	267.068
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	100.139	73.785	240.680	235.144	311.236	398.299	455.776	659.439
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	28.040	0	82.463	0	95.343	267.299	176.703	517.668
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	6.956	0	14.530	41.672	14.530	41.672	63.274	41.672
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	15.000	0	19.000	10.710	19.000	10.710	19.000	10.710
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	19.464	4.702	40.671	31.459	47.123	55.125	56.501	55.125
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	69.460	4.702	156.664	83.841	175.996	374.806	315.477	625.175
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		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	0	0	0	0	0	200.000
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
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	4.237	4.412	8.211	8.534	11.847	14.790	17.034
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
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
	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
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		15.711		15.711		15.711	15.711

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	221.346	221.070	495.948	490.087	722.010	730.725	1.052.590	1.098.393
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	85.923
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	2.641.779
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	88.990	133.180	201.686	229.223	275.055	317.392	346.973	566.983
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	93.612
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	42.520
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	3.508	1.501	7.837	3.538	33.047	36.167	38.074	44.137
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	4.573.347
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	968.790
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	1.001.009
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	104.653
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	104.653
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	763.413
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	4.751	8.714	9.966	13.987	13.659	18.338	16.873	55.814
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	819.227
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	1.304.151	1.304.737	2.623.768	2.539.258	3.806.951	3.682.928	5.139.085	6.498.236
	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	870.104
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		15.711		15.711		15.711		15.711
	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