



COMUNE DI SALASSA

Città Metropolitana di Torino

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Nr. 64 del 10/10/2025

Oggetto: Aggiornamento a tutto il 3° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, approvato con Deliberazione G.C. n. 9 del 26.02.2025.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Richiamato il Decreto sindacale n. 5 del 19/06/2024 con cui si attribuiva alla sottoscritta la Responsabilità del Servizio Finanziario e Tributi;

Atteso che l'adozione del presente provvedimento compete al sottoscritto Responsabile di Settore ai sensi dell'art.107 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.;

Visto l'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, che recita:

“1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'[articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165](#), adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.”;

Rilevato che:

- sul sito ministeriale della Commissione Arconet sono disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa di cui alla sopra richiamata normativa;
- che il modello di piano annuale dei flussi di cassa relativo agli enti territoriali è corredato dalle istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato per la compilazione;

Considerato che, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti devono provvedere, mediante atto del Responsabile finanziario, a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano; la verifica e l'aggiornamento del prospetto vengono effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

Vista la delibera del Consiglio Comunale n. 32 del 19.12.2024, avente ad oggetto “Esame ed approvazione del Bilancio di Previsione triennio 2025/2027”;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 62 del 19/12/2024 ad oggetto: “Assegnazione mezzi finanziari Piano esecutivo di Gestione esercizio finanziario 2025/2027 – Approvazione”;

Viste le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 approvate nel corso del corrente esercizio;

Considerato che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni assestate di cassa del bilancio di previsione;

Visto il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs.n.267/2000 e ss.mm.ii., che prevede che il bilancio di previsione venga deliberato garantendo un fondo di cassa non negativo, e ritenuta tale disposizione, per coerenza, applicabile anche al piano annuale dei flussi di cassa e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 9 del 26 febbraio 2025, con cui è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025;

Ritenuto necessario provvedere all'aggiornamento trimestrale del piano di cui ai punti precedenti, elaborato con riferimento al 3^ trimestre, dando comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;

Verificato pertanto il prospetto elaborato con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale, e ritenuto di provvedere alla sua approvazione;

Visti:

- la legge 7 agosto 1990, n. 241;
- il Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267 ed s.m.i.;
- il D.Lgs. N. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. N. 126/2014;
- lo Statuto comunale ed il vigente Regolamento di Contabilità;

DETERMINA

Per le motivazioni in narrativa esposte, che qui si intendono integralmente richiamate:

1. Di aggiornare, ai sensi dell'art. 6 comma 1 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. n. 189/2024, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 con riferimento al 3^ trimestre, sulla base del modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024 e allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;
2. Di comunicare la presente alla Giunta Comunale nella prima seduta utile;
3. Di trasmettere copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n.155/2024.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Firmato digitalmente

BIANCHETTA Roberta

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 ^(*), 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	1.449.506	1.422.691						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		136.675						
E.1.01.00.00.000	Tributi	161.366	91.662	363.145	217.467	535.959	546.170	755.708	1.385.889
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	161.366	91.662	363.145	217.467	535.959	546.170	755.708	1.385.889
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	76.763	23.492	242.261	93.123	266.087	276.215	356.981	690.020
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	25.030	15.008	56.965	49.647	104.654	96.681	142.108	143.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	55.777	52.816	59.413	73.187	159.367	169.991	246.740	525.695
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	3.797	346	4.506	1.510	4.954	2.225	8.983	25.674
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni		0		0	897	1.058	897	1.500
	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	90.200	0	105.536	78.504	152.012	130.671
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	161.366	91.662	453.345	217.467	641.494	624.674	907.720	1.516.560
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	10.333	0	18.457	0	20.306	73.426	22.569	88.822
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		9.916		41.153
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	15.905	0	15.942	0	48.378
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.333	0	18.457	15.905	20.306	99.284	22.569	178.353
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	39.291	30.329	73.932	62.897	88.464	77.583	123.113	174.434
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	172	6	172	7	228	81	563	20.330
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	1
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		0	3	5
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	10.141	4.984	18.833	9.487	23.392	18.379	25.214	102.269
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	49.604	35.319	92.937	72.391	112.085	96.043	148.894	297.039
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti		0	31.609	141.172	31.609	144.172	31.609	777.309
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		0	5.322	0	5.322	0	15.930	50.000
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.750	0	5.750	0	5.750	14.810	5.750	55.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	10.400	6.833	14.897	19.075	14.897	30.947	23.767	85.000
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	13.150	6.833	57.578	160.247	57.578	189.929	77.056	967.309

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	0
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	33.953	43.595	72.978	79.090	94.740	113.510	128.935	270.528
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.444	1.220	6.091	3.257	7.797	10.478	9.491	57.159
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	35.398	44.815	79.069	82.347	102.537	123.988	138.426	327.687
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		269.851	178.629	701.386	548.356	934.000	1.133.919	1.294.665	3.286.949
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		1.719.357	1.601.321	2.150.892	1.971.047	2.383.506	2.556.610	2.744.171	4.709.640
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			136.675		136.675		136.675		136.675

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	51.925	56.910	116.099	98.580	161.999	160.382	227.997	310.876
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.510	4.338	7.662	8.461	11.249	13.200	17.021	24.424
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	134.243	176.047	317.380	340.032	422.022	473.186	560.950	975.950
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	35.386	5.598	71.280	46.204	106.618	104.703	146.534	237.391
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	4.760	84	4.760	3.709	9.118	7.163
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.464	640	5.982	726	5.982	8.019	6.296	34.425
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	2.614	1.185	3.548	2.458	4.059	4.601	25.829	37.250
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	231.142	244.718	526.711	496.545	716.688	767.800	993.744	1.627.479
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	52.604	88.629	101.129	119.829	111.936	123.636	139.137	1.986.260
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti			26.609		27.609		27.609	
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		0	400	0	400	0	400	5.000
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	52.604	88.629	128.138	119.829	139.945	123.636	167.146	1.991.260
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	17.841	7.154	17.841	18.808	35.914	37.763
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	17.841	7.154	17.841	18.808	35.914	37.763
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	27.450	46.452	70.016	80.613	92.577	119.404	126.943	279.707
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.209	3.245	10.110	5.281	11.817	7.677	13.860	59.201
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	28.660	49.697	80.127	85.895	104.393	127.081	140.803	338.908
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		312.405	383.045	752.816	709.423	978.868	1.037.325	1.337.607	3.995.410

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.406.952	1.218.276	1.398.076	1.261.625	1.404.639	1.519.285	1.406.564	714.229
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		136.675		136.675		136.675		136.675
	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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

[illegible]

[illegible]

