



COMUNE DI CASCINETTE D'IVREA

Città Metropolitana di Torino

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO PREFETTIZIO CON I POTERI DELLA GIUNTA COMUNALE N. 15

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024
--

L'anno duemilaventicinque addì ventisei del mese di febbraio alle ore tredici e minuti trenta in CASCINETTE D'IVREA, nel Palazzo Comunale, il Commissario Prefettizio, Dott.ssa Antonella CORTESE, nominata con Decreto del Prefetto di Torino n. 2024-0013541 del 18.11.2024, assistita dal Segretario Comunale, Dott.ssa Dott.ssa Raffaella DI IORIO, ha adottato la presente deliberazione.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024

IL COMMISSARIO PREFETTIZIO CON I POTERI DELLA GIUNTA

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 MICI-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;

CONSIDERATO 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, che prevedono che:

il piano è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo;

il piano 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;

a seguito dell'adozione, il piano è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;

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);

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;

il piano è aggiornato con atto del responsabile finanziario;

al termine di ciascun trimestre, le previsioni del trimestre concluso sono sostituite con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE e sono conseguentemente aggiornate/riformulate le previsioni dei trimestri successivi, tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi";

la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE;

l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

CONSIDERATO che con deliberazione del Commissario Straordinario n. 5 del 26.02.2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025/2027;

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

VISTO il comma 6 dell'art. 162 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, 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;

VISTO il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 “allegato A” alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione;

RITENUTO inoltre di dover stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile Finanziario, da comunicare alla Giunta comunale;

VISTI inoltre:

il vigente Regolamento di contabilità;

il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. –

TUEL; il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

PRESO ATTO dei pareri favorevoli di regolarità tecnica dell'atto e di regolarità contabile espressi dal Responsabile di servizio ai sensi dell'art. 49, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrale e sostanziale;

D E L I B E R A

- 1) DI APPROVARE, per le motivazioni in premessa, il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, “allegato A” alla presente per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) DI TRASMETTERE copia della presente all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal menzionato art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024;
- 3) DI STABILIRE che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, da comunicare alla Giunta comunale;
- 4) DI TRASMETTERE copia della presente al Responsabile finanziario per gli adempimenti di cui al punto 3);
- 5) DI DICHIARARE il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/00 vengono espressi i seguenti pareri dai responsabili dei servizi, rispettivamente:

a) alla regolarità tecnica: Favorevole.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Dott.ssa Raffaella DI IORIO

b) alla regolarità contabile: Favorevole.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Dott.ssa Raffaella DI IORIO

Il Presente verbale viene letto e sottoscritto come segue:

IL COMMISSARIO PREFETTIZIO
Antonella CORTESE

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Raffaella DI IORIO

REFERTO DI PUBBLICAZIONE
(art. 124 D. Lgs. 267/00)

Il Segretario Comunale attesta che copia conforme all'originale del presente è in pubblicazione all'Albo Pretorio del Comune per quindici giorni consecutivi dal

Lì,

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Raffaella DI IORIO

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la su estesa deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune per cui la stessa è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 134 c. 3 D. Lgs. 267/00.

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Raffaella DI IORIO

Rep. n. del 06/03/2025

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 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 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.

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	Previsioni di cassa ⁽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⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	609.452	736.989						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	77.394	53.075	227.077	297.900	447.487	429.975	675.868	684.800
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	77.394	53.075	227.077	297.900	447.487	429.975	675.868	684.800
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	39.505	0	129.590	120.750	137.113	128.750	249.081	257.500
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	3.947	500	4.445	1.000	6.251	1.500	7.509	2.000
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	25.878	52.575	79.962	105.150	151.823	157.725	205.515	210.300
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.064	0	13.080	71.000	152.301	142.000	213.764	215.000
	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	1.955	50.975	129.917	101.950	133.395	152.925	199.323	203.900
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	79.349	104.050	356.994	399.850	580.882	582.900	875.191	888.700
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	13.008	912	21.494	1.824	24.256	3.735	30.904	31.026
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	15.255	0	40.635	0	40.635	2.500	59.981	5.000
	Trasferimenti correnti da altri	0	4.717	0	41.633	12	52.250	12	93.316
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	28.262	5.628	62.129	43.457	64.904	58.485	90.897	129.342
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.015	24.986	81.811	59.924	102.448	84.910	134.841	119.849
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		535		1.070		1.605	50	2.140
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0		0		0		2	
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	7.667	5.026	17.928	17.827	21.862	22.853	27.730	35.655
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	47.682	30.547	99.740	78.822	124.310	109.369	162.623	157.643
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.000	0	27.000	0	55.926	0	81.926	104.065
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		0		0		1.000		2.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	13.847	0	15.363	0	21.255	9.150	24.302	18.300
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.847	0	42.363	0	77.181	10.150	106.227	124.365
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	42.040	43.804	69.891	87.609	97.653	131.413	133.325	179.736
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.494	7.693	2.975	15.385	4.285	23.078	5.341	30.770
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	43.534	51.497	72.866	102.994	101.937	154.491	138.666	210.506
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		214.676	191.722	634.092	625.122	949.215	915.394	1.373.604	1.510.557
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		824.128	928.711	1.243.544	1.362.111	1.558.667	1.652.384	1.983.057	2.247.546
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	Previsioni di cassa ⁽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	34.623	41.827	74.562	83.654	112.674	125.481	167.324	181.250
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.620	3.835	4.497	7.670	7.486	11.505	12.153	16.618
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	126.821	187.220	278.793	374.440	392.982	561.660	574.611	748.880
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	70.140	55.575	118.441	111.149	163.359	166.724	177.491	222.299
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	21.626	19.979	21.626	19.979	42.902	39.958
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.925	12.618	3.044	25.237	18.003	37.855	19.517	50.473
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	11.426	4.450	11.689	8.900	12.095	13.350	12.415	17.800
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	246.554	305.525	512.653	631.029	728.226	936.554	1.006.412	1.277.278
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	107.078		140.362		164.580		201.141	
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					712		12.094	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	107.078	0	140.362	0	165.292	0	213.235	0
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	14.147	15.802	14.147	15.802	28.646	31.604
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	14.147	15.802	14.147	15.802	28.646	31.604
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	26.766	43.804	65.566	87.609	97.049	131.413	130.055	179.736
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.112	8.265	2.372	16.530	3.372	24.794	5.901	33.059
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	27.879	52.069	67.938	104.138	100.421	156.207	135.956	212.795
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		381.511	357.594	735.100	750.969	1.008.086	1.108.563	1.384.249	1.521.677
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	442.617	571.117	508.444	611.142	550.581	543.820	598.808	725.869
	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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

[illegible]

