



COMUNE DI CASCINETTE D'IVREA

Città Metropolitana di Torino

Servizio Finanziario

DETERMINAZIONE N. 222 DEL 15/07/2026

Oggetto : AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 – II TRIMESTRE 2026

Nell'anno duemilaventisei addì quindici del mese di luglio

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

VISTO il decreto sindacale n. 4 del 30.06.2025 di nomina del Responsabile del Servizio Finanziario;

RICHIAMATA la deliberazione di G.C. n. 54 del 24.06.2005 con la quale si approvava il Regolamento degli uffici;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 05.03.2026 di approvazione del PRO 2026;

DATO atto di aver verificato l'insussistenza del proprio obbligo di astensione e di non essere, quindi, in posizione di conflitto di interesse;

VISTI:

- il Codice di Comportamento dei Dipendenti Pubblici approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 8 del 31.01.2014;
- Il PIAO triennio 2026/2028 del Comune di Cascinette d'Ivrea approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 44 del 27.05.2026;

PREMESSO CHE:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone l'adozione di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa entro il 28 febbraio di ogni anno;
- Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2026 è stato approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 26.02.2026;

ATTESO CHE il suddetto piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

RITENUTO necessario effettuare un aggiornamento trimestrale del Piano, come previsto dalla normativa vigente;

DATO ATTO che:

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al secondo trimestre 2026 con i dati della contabilità dell'Ente;
- sono state verificate le previsioni di cassa per i trimestri successivi e sono state apportate le necessarie modifiche al piano originale suddetto che hanno permesso di predisporre un piano dei flussi di cassa aggiornato (allegato A);
- le modifiche apportate trovano fondamento:
 - nella sostituzione delle previsioni del primo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo gennaio 2026 al 30 giugno 2026;
 - nell'aggiornare gli stanziamenti di detto modello sulle previsioni trimestrali di cassa in coerenza con gli stanziamenti autorizzatori di cassa presenti nel Bilancio di Previsione di cassa alla data di approvazione della presente determinazione;
- le nuove risultanze di detto Piano Annuale dei Flussi di Cassa dovranno essere oggetto di monitoraggio continuo da parte del Responsabile Finanziario al fine di garantire l'equilibrio finanziario e monetario dell'ente;

DATO ATTO che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 23.02.2026 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026/2028;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 05.03.2026 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2026/2028.

ACCERTATA la conformità allo Statuto e ai regolamenti provinciali in vigore;

D E T E R M I N A

per le motivazioni espresse in narrativa ivi richiamate integralmente

- 1) di approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato riportante le seguenti risultanze prospettiche;
- 2) di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa all'Organo di Revisione nel corso della revisione di cassa del secondo trimestre 2026;
- 3) di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Dott.ssa Raffaella DI IORIO

- ☐ Ai sensi dell'art. 147-bis del D.Lgs. 267/00, si esprime sul presente atto il parere favorevole di regolarità contabile.
- ☐ Ai sensi e per gli effetti dell'art. 151, del D.Lgs. 267/00 e s.m.i., si appone il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria per l'esecutività.
- ☐ Ai sensi dell'art. 9 comma 1 lett. a) punto 2 del D.L. n.78/2009 convertito il L.102/2009 si attesta che, in base alla situazione attualmente in essere, il programma dei pagamenti conseguenti il presente impegno, relativo a **spese correnti (tit. I – Spesa)**, è compatibile con il relativo stanziamento di bilancio e con le regole di finanza pubblica.
- ☐ Ai sensi dell'art. 9 comma 1 lett. a) punto 2 del D.L. n.78/2009 convertito il L.102/2009 si attesta che il programma dei pagamenti conseguenti il presente impegno, relativo a **spese di investimento (tit. II – Spesa)**, è compatibile con il relativo stanziamento di bilancio e con le regole di finanza pubblica ed in particolare con le previsioni degli stanziamenti elaborati per il rispetto del Patto di Stabilità Interno considerando l'evoluzione della programmazione dei flussi di cassa della parte in conto capitale.
- ☐ Si attesta la regolarità del presente atto ai sensi dell'art. 84, comma 4, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- ☐ Visto per la ricevuta ai sensi dell'art.179, comma 3, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.

Impegno n.

Cascinette d'Ivrea, 15/07/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Dott.ssa Raffaella DI IORIO

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che copia della presente determinazione viene pubblicata all'Albo Pretorio in data odierna e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Cascinette d'Ivrea, 16/07/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dott.ssa Raffaella DI IORIO

Rep. 428 / 2026

eb/

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 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	598.808	677.296						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0						
E.1.01.00.00.000	Tributi	88.916	62.598	251.668	139.746	478.583	433.895	717.643	735.255
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	88.916	62.598	251.668	139.746	478.583	433.895	717.643	735.255
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	44.842	36.511	139.744	51.604	147.051	178.829	260.157	277.967
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	371	0	497	0	497	153	497	153
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	27.091	14.643	86.572	70.500	157.544	138.680	219.624	213.136
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	16.612	11.444	24.854	17.642	173.490	116.233	237.365	244.000
	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		0	132.342	0	132.342	101.958	190.581	203.916
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	88.916	62.598	384.010	139.746	610.925	535.852	908.224	939.170
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	20.144	383	20.144	68.060	32.091	84.754	93.085	103.149
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.105	0	6.494	0	11.234	2.100	24.202	4.200
	Trasferimenti correnti da altri	0	0	0	16.979	0	57.499	2.361	97.787
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.249	383	26.638	85.039	43.325	144.354	119.648	205.135
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	26.897	32.484	54.377	68.996	68.461	85.331	97.606	126.805
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0		310		363	2	363
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	0	2	0
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	6.619	7.521	10.383	18.626	17.971	38.208	24.941	42.904
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	33.516	40.005	64.761	87.932	86.431	123.902	122.550	170.073
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	22.500	0	22.500	3.928	76.684	300.428	76.684	345.790
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	46		5.046		5.046		5.046	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		3.125		11.280		12.000		12.000
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	946	7.714	4.667	15.612	10.891	15.612	11.284	15.612
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	23.491	10.839	32.213	30.821	92.620	328.041	93.013	373.403
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	32.334	26.855	53.737	57.548	81.321	123.205	107.797	194.611
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.364	1.191	2.621	5.900	3.712	12.878	5.241	19.857
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	33.698	28.047	56.358	63.448	85.033	136.083	113.038	214.468
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		8.632		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		201.870	141.871	563.979	415.617	918.334	1.268.232	1.356.474	1.902.249
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		800.678	819.167	1.162.787	1.092.913	1.517.142	1.945.528	1.955.282	2.579.545
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 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	36.127	44.140	76.916	105.179	118.935	166.720	175.713	226.932
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.099	3.346	4.983	8.093	8.295	12.382	13.105	18.100
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	139.307	155.380	244.165	316.546	371.798	555.706	491.015	803.594
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	38.673	38.630	92.279	160.248	117.968	223.155	133.840	321.180
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		0	20.915	0	41.462	38.422
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.358	655	16.358	30.800	16.457	64.812	20.721	91.733
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	11.426	9.982	11.534	10.912	11.796	22.600	14.649	30.609
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	243.991	252.132	446.235	631.777	666.164	1.045.374	890.505	1.530.571
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	70.725	43.553	80.421	86.311	152.849	460.212	172.660	778.872
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		1.174	7.621	1.174	7.621	3.174	7.621	3.174
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale		439		439		439		1.439
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	70.725	45.167	88.042	87.924	160.471	463.826	180.281	783.485
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		0	14.858	0	30.086	29.100
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	0	0	14.858	0	30.086	29.100
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	36.625	29.752	57.224	64.191	84.719	131.977	113.335	205.513
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	418	1.523	1.877	3.865	3.214	12.261	4.086	20.656
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	37.043	31.275	59.101	68.056	87.932	144.238	117.421	226.169
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		351.758	328.574	593.378	787.758	929.425	1.653.438	1.218.292	2.569.325

di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	448.920	490.593	569.409	305.155	587.717	292.090	736.989	10.219
	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]

