

COMUNE DI VALPERGA

Città Metropolitana di Torino

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE

SERVIZIO

SETTORE SERVIZI GENERALI, FINANZIARIO E TRIBUTI

N. 108 del 10/04/2025

OGGETTO :

AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 1° TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 21 DEL 27/02/2025..

L'anno duemilaventicinque addì dieci del mese di aprile nella sede comunale il sottoscritto in qualità di responsabile del servizio,
svolto preliminarmente ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. il controllo di regolarità amministrativa del presente atto

adotta la seguente determinazione;

OGGETTO: AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 1° TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 21 DEL 27/02/2025..

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

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.”.

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;
- 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 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 Consiglio Comunale n. 44 del 21.12.2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;

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. – 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 e ai suoi aggiornamenti trimestrali;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 27.02.2025 di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

VISTO l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 **“allegato A”**, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa;

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.;

DETERMINA

- 1) **Di richiamare** la premessa quale parte integrante e sostanziale del presente dispositivo.
- 2) **Di approvare**, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2025 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, “allegato A” alla presente per formarne parte integrante e sostanziale.
- 3) **Di trasmettere** copia della presente alla Giunta e all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024.

Ai sensi del comma 4 dell'art. 3 della legge 7 agosto 1990 n. 241 e s.m.i, avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso, decorrente dalla data di notifica o comunicazione dell'atto o dalla piena conoscenza di esso:

- al T.A.R. Piemonte entro 60 giorni, ai sensi del combinato disposto degli artt. 29 “azione di annullamento” e 41 “notificazione del ricorso e suoi destinatari” del D.Lgs. 2 luglio 2010 n. 104;
- o in alternativa al Capo dello Stato entro 120 giorni, ai sensi del combinato disposto dell'art. 9 del D.P.R. 24 novembre 1971 n. 1199.

Conflitto d'interessi: in relazione all'adozione del presente atto, per il sottoscritto e per il responsabile del procedimento interno se presente, si attesta che:

non ricorre conflitto, anche potenziale, di interessi a norma dell'art. 6-bis della legge 241/1990, dell'art. 6 del DPR 62/2013 e dell'art. 6 del Codice di comportamento del comune di Valperga, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 21/04/2023;

non ricorre l'obbligo di astensione, previsto dall'art. 7 del DPR 62/2013 e dell'art. 7 del Codice di comportamento del comune di Valperga.

VALPERGA 10/04/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

firmato digitalmente

Rag. Antonietta MANCUSO

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	6.767	6.029	
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	65.790	115.940	158.803	302.591	245.123	489.241	340.334	694.500	
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.998	1.528	3.991	33.691	5.859	65.854	7.532	98.017	
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	67.788	117.468	162.794	336.281	250.983	555.095	347.865	792.517	
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾									
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	460.096	605.354	1.665.873	2.369.633	2.125.303	3.591.637	3.191.412	4.864.904	
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0	
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	2.002.664	2.019.706	3.208.441	3.783.985	3.667.871	5.005.989	4.733.980	6.279.256	
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		337.863		337.863		337.863		337.863	

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	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	109.940	106.678	223.811	222.261	358.343	354.447	516.469	550.554
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.349	7.469	13.845	20.102	25.308	33.200	45.137	48.246
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	328.987	349.028	637.312	832.501	853.985	1.248.058	1.158.455	1.649.280
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	13.497	46.026	103.113	177.349	124.267	258.568	268.053	345.775
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	2.701	0	29.384	19.450	29.728	19.450	50.462	38.900
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	308	775	408	1.559	873	2.156	873	2.752
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	13.282	12.045	17.796	26.419	19.553	49.026	39.380	57.960
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	474.064	522.021	1.025.669	1.299.642	1.412.057	1.964.904	2.078.829	2.693.467
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	45.584	407.342	249.414	920.584	407.581	920.584	603.421	920.584
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		3.000		3.000	4.000	3.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	45.584	407.342	249.414	923.584	407.581	923.584	607.421	923.584
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	7.037	0	93.269	50.700	93.269	50.700	174.202	101.400
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	7.037	0	93.269	50.700	93.269	50.700	174.202	101.400
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	73.222	117.363	140.815	311.648	247.719	505.933	375.748	718.834
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.699	3.929	7.049	39.629	8.660	75.330	10.808	111.030
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	74.921	121.291	147.863	351.277	256.379	581.262	386.556	829.864
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE PAGAMENTI	601.606	1.050.654	1.516.215	2.625.203	2.169.286	3.520.451	3.247.008	4.548.315
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		94.004		94.004		94.004		94.004
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	1.401.058	969.052	1.692.226	1.158.782	1.498.585	1.485.538	1.486.972	1.730.940
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		243.859		243.859		243.859		243.859
	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 cassa 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.