

# COMUNE DI VALPERGA

Città Metropolitana di Torino

## DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE

SERVIZIO

SETTORE SERVIZI GENERALI, FINANZIARIO E TRIBUTI

**N. 42 del 29/01/2026**

**OGGETTO:** AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 4° 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 duemilaventisei addì ventinove del mese di gennaio 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 4° 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**

Visti gli artt. 107 e 109 - comma 2 - del TUEL n. 267/2000, recante il “Testo Unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali”;

Visto il D.lgs. 30 marzo 2001 n. 165 “Norme generali sull’ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche” ed in particolare gli artt. 4 e 17;

Visto il vigente “Regolamento comunale sull’ Ordinamento Generale degli Uffici e dei servizi” (ROUS), approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 126 del 31.10.2019;

Visto il Decreto del Sindaco, con il quale il sottoscritto è stato nominato Responsabile del settore;

Visto lo Statuto approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 16.07.2004;

Viste le disposizioni contenute agli artt. 184 e 191 del TUEL 267/2000 relative alle liquidazioni delle spese ed alle regole per l’assunzione di impegni e per l’effettuazione di spese;

Visto il D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e ss.mm.ii;

Visto il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 26.09.2017;

Richiamati i seguenti atti:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 67 del 05.07.2025 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.) 2026/2028 e successiva deliberazione n. 32 del 20.12.2025 di approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (D.U.P.S.) 2026/2028;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 20.12.2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026/2028;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 2 del 10.01.2026 ad oggetto “Approvazione del piano esecutivo di gestione semplificato (PEG) per il periodo 2026-2028”;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 29.03.2025 ad oggetto: “Approvazione piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2025/2027”.

Acquisito il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della presente determinazione, rilasciato dal Responsabile del servizio finanziario ai sensi dell’art. 151 comma 4 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267;

\*\*\*\*\*

**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](http://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 4° 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.;

## **D E T E R M I N A**

- 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 4° 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 29/01/2026

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

firmato digitalmente

Rag. Antonietta MANCUSO

---



|   |   |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
|---|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 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                   |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>E.5.00.00.00.000</b>   | <b>Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 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          |                  |                  |                  |                  |                  | 6.767            |                  |                  |
| E.6.04.00.00.000  | Altre forme di indebitamento  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>E.6.00.00.00.000</b>   | <b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>                            | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>6.767</b>     | <b>0</b>         |
| E.9.01.00.00.000  | Entrate per partite di giro   | 65.790           | 115.940          | 158.803          | 225.890          | 245.123          | 312.764          | 340.334          | 402.775          |
| E.9.02.00.00.000  | Entrate per conto terzi   | 1.998            | 1.528            | 3.991            | 3.140            | 5.859            | 5.330            | 7.532            | 8.380            |
| <b>E.9.00.00.00.000</b>   | <b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>    | <b>67.788</b>    | <b>117.468</b>   | <b>162.794</b>   | <b>229.030</b>   | <b>250.983</b>   | <b>318.094</b>   | <b>347.865</b>   | <b>411.154</b>   |
| <b>E.0.00.00.99.999</b>   | Carte contabili <sup>(2)</sup>  |                  | 0                |                  | 0                |                  | 0                |                  | 0                |
| <b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>          |   | <b>460.096</b>   | <b>588.595</b>   | <b>1.665.873</b> | <b>1.774.177</b> | <b>2.125.303</b> | <b>2.522.408</b> | <b>3.191.412</b> | <b>3.694.815</b> |
| <b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b> |   |                  | <b>0</b>         |                  | <b>0</b>         |                  | <b>0</b>         |                  | <b>0</b>         |
| <b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>   |   | <b>2.002.664</b> | <b>2.002.947</b> | <b>3.208.441</b> | <b>3.188.529</b> | <b>3.667.871</b> | <b>3.936.760</b> | <b>4.733.980</b> | <b>5.109.167</b> |
| <b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>             |   |                  | <b>337.863</b>   |                  | <b>337.863</b>   |                  | <b>337.863</b>   |                  | <b>337.863</b>   |

| Codice SIOPE  | Descrizione   | Pagamenti in c/competenza e in c/residui                |                         |   |                         |   |                         |   |                         |
|---|---|---|-------------------------|---|-------------------------|---|-------------------------|---|-------------------------|
|   |   | Primo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 31/3) |                         | Dati a tutto il secondo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/6) |                         | Dati a tutto il terzo trimestre 2025<br>(dati cumulati dal 1/1 al 30/9) |                         | Dati a tutto il quarto trimestre 2025<br>(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  | Pagamenti effettivi (1) |
| U.1.01.00.00.000  | Redditi da lavoro dipendente  | 109.940   | 106.678                 | 223.811   | 250.265                 | 358.343   | 367.782                 | 516.469   | 510.213                 |
| U.1.02.00.00.000  | Imposte e tasse a carico dell'ente  | 5.349   | 7.469                   | 13.845  | 17.619                  | 25.308  | 26.151                  | 45.137  | 36.644                  |
| U.1.03.00.00.000  | Acquisto di beni e servizi  | 328.987   | 349.028                 | 637.312   | 673.706                 | 853.985   | 984.224                 | 1.158.455   | 1.297.527               |
| U.1.04.00.00.000  | Trasferimenti correnti  | 13.497  | 46.026                  | 103.113   | 64.528                  | 124.267   | 119.053                 | 268.053   | 237.314                 |
| 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  | 252                     | 29.728  | 19.538                  | 50.462  | 37.802                  |
| 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   | 902                     | 873   | 902                     | 873   | 2.084                   |
| U.1.10.00.00.000  | Altre spese correnti  | 13.282  | 12.045                  | 17.796  | 12.982                  | 19.553  | 14.506                  | 39.380  | 31.463                  |
| <b>U.1.00.00.00.000</b>   | <b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>   | <b>474.064</b>  | <b>522.021</b>          | <b>1.025.669</b>  | <b>1.020.255</b>        | <b>1.412.057</b>  | <b>1.532.156</b>        | <b>2.078.829</b>  | <b>2.153.046</b>        |
| 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   | 608.092                 | 407.581   | 732.182                 | 603.421   | 848.020                 |
| U.2.03.00.00.000  | Contributi agli investimenti  |   | 0                       |   | 0                       |   | 0                       | 4.000   | 5.130                   |
| U.2.04.00.00.000  | Altri trasferimenti in conto capitale   |   |                         |   |                         |   |                         |   |                         |
| U.2.05.00.00.000  | Altre spese in conto capitale   |   |                         |   |                         |   |                         |   |                         |
| <b>U.2.00.00.00.000</b>   | <b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>  | <b>45.584</b>   | <b>407.342</b>          | <b>249.414</b>  | <b>608.092</b>          | <b>407.581</b>  | <b>732.182</b>          | <b>607.421</b>  | <b>853.150</b>          |
| 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                                      |   |                         |   |                         |   |                         |   |                         |
| <b>U.3.00.00.00.000</b>   | <b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>                      | <b>0</b>  | <b>0</b>                | <b>0</b>  | <b>0</b>                | <b>0</b>  | <b>0</b>                | <b>0</b>  | <b>0</b>                |
| 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  | 2.000                   | 93.269  | 50.057                  | 174.202   | 101.372                 |
| U.4.04.00.00.000  | Rimborso di altre forme di indebitamento  |   |                         |   |                         |   |                         |   |                         |
| U.4.05.00.00.000  | Fondi per rimborso prestiti   |   |                         |   |                         |   |                         |   |                         |
| <b>U.4.00.00.00.000</b>   | <b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>  | <b>7.037</b>  | <b>0</b>                | <b>93.269</b>   | <b>2.000</b>            | <b>93.269</b>   | <b>50.057</b>           | <b>174.202</b>  | <b>101.372</b>          |
| <b>U.5.01.00.00.000</b>   | <b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b> |   |                         |   |                         |   |                         |   |                         |
| U.7.01.00.00.000  | Uscite per partite di giro  | 73.222  | 117.363                 | 140.815   | 220.121                 | 247.719   | 324.816                 | 375.748   | 389.585                 |
| U.7.02.00.00.000  | Uscite per conto terzi  | 1.699   | 3.929                   | 7.049   | 5.624                   | 8.660   | 7.731                   | 10.808  | 9.763                   |
| <b>U.7.00.00.00.000</b>   | <b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>                       | <b>74.921</b>   | <b>121.291</b>          | <b>147.863</b>  | <b>225.745</b>          | <b>256.379</b>  | <b>332.547</b>          | <b>386.556</b>  | <b>399.349</b>          |
| <b>E.0.00.00.99.999</b>   | Carte contabili <sup>(2)</sup>  |   | 0                       |   | 0                       |   | 0                       |   | 0                       |
| <b>TOTALE PAGAMENTI</b>   |   | <b>601.606</b>  | <b>1.050.654</b>        | <b>1.516.215</b>  | <b>1.856.092</b>        | <b>2.169.286</b>  | <b>2.646.943</b>        | <b>3.247.008</b>  | <b>3.506.917</b>        |
| <b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b> |   |   | <b>94.004</b>           |   | <b>94.004</b>           |   | <b>94.004</b>           |   | <b>94.004</b>           |

|   |                  |                |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
|---|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>                 | <b>1.401.058</b> | <b>952.293</b> | <b>1.692.226</b> | <b>1.332.437</b> | <b>1.498.585</b> | <b>1.289.817</b> | <b>1.486.972</b> | <b>1.602.251</b> |
| <b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b> |                  | <b>243.859</b> |                  | <b>243.859</b>   |                  | <b>243.859</b>   |                  | <b>243.859</b>   |
| <b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>           | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

(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.





