



COMUNE DI SAN FRANCESCO AL CAMPO

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

www.comune.sanfrancescoalcampo.to.it



DETERMINAZIONE N. 375 DEL 03/07/2025

**AREA FINANZIARIA
UFFICIO RAGIONERIA**

O G G E T T O

**AGGIORNAMENTO 2° TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA
PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 27
DEL 26/02/2025**

Il responsabile dell'AREA FINANZIARIA individuato con provvedimento sindacale 18 del 31.12.2024

Richiamato il D.lgs. 23.06.2011 n. 118 integrato e modificato dal D.lgs. 10.8.2014 n. 126 che ha introdotto la nuova contabilità armonizzata;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n.55 del 18/12/2024 di approvazione Nota di Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2025/2027, esecutiva ai sensi di legge;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n.56 del 18/12/2024 di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2025/2027 e Nota Integrativa con relativi allegati, esecutiva ai sensi di legge;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 08/01/2025 di approvazione del Piano esecutivo di Gestione (PEG) per il periodo 2025/2027, esecutiva ai sensi di legge;

Visto il Piano di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2025-2027 del Comune di San Francesco al Campo approvato con propria deliberazione n.17 del 12.02.2025;

Visto il vigente codice di comportamento del Comune di San Francesco al Campo approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.197 del 21/12/2022;

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;

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;

VISTI i chiarimenti forniti della Commissione Arconet in data 25 febbraio 2025, con i quali viene spiegato che le previsioni di cassa trimestrali cumulate del Piano dei flussi di cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del bilancio, tranne che per quanto concerne le previsioni delle anticipazioni di tesoreria ex art. 222 del TUEL, e che i pagamenti relativi al rimborso delle suddette anticipazioni devono essere inseriti per un importo pari alla differenza tra l'importo del rimborso e quello delle anticipazioni (se il rimborso è superiore alle anticipazioni);

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. 27 del 26/02/2025, 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;

CONSIDERATO che nella predetta deliberazione n. 27/2025 veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che deve essere adottata **entro il 15 del mese successivo** al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;

VISTO l'aggiornamento a tutto il **2° 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 APPROVARE, per le motivazioni in premessa, l'aggiornamento a tutto **il 2° trimestre 2025** del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, "allegato A" alla presente per formarne 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 dell'ufficio / procedimento: Dott. FLECCHIA Simone

IL RESPONSABILE DELL'AREA

Dott. FLECCHIA Simone

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 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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	2.700.659	2.667.669						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		300.000						
E.1.01.00.00.000	Tributi	311.179	347.838	732.597	831.886	1.223.353	1.642.990	1.829.076	2.454.094
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	311.179	347.838	732.597	831.886	1.223.353	1.642.990	1.829.076	2.454.094
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	141.129	179.829	429.880	507.984	461.621	856.949	707.070	1.205.914
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	4.857		9.714		14.571		16.190	
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	74.889	66.062	193.657	198.394	338.435	371.033	456.692	543.673
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	90.303	101.948	98.982	125.063	406.164	413.535	645.987	702.007
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)			364		364		420	
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		446	2.198	1.473	2.718	2.500
	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	415.256	580.534	426.403	697.549	644.650	814.563
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	311.179	347.838	1.147.853	1.412.420	1.649.756	2.340.539	2.473.726	3.268.657
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	34.096	0	60.256	30.586	60.256	101.408	68.675	172.229
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		15.000	9.297	46.599	9.297	78.198
	Trasferimenti correnti da altri	48.700	32.054	48.700	53.648	53.947	79.446	114.971	105.243
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	82.796	32.054	108.956	99.235	123.500	227.452	192.943	355.670
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	83.853	106.664	147.787	170.877	177.033	297.683	227.326	424.490
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	13.791	7.080	293.267	186.722	322.425	226.161	574.136	265.600
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	297	2	297	2	297	252	324	502
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale								
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	47.418	45.139	94.686	81.584	150.427	231.355	308.799	381.126
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	145.359	158.885	536.038	439.184	650.182	755.451	1.110.585	1.071.718
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	4.487	33.319	10.460	75.119	75.960	643.763	141.202	1.212.407
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale							26.538	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	17.490	0	37.270	0	56.296	4.250	86.879	8.500
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	49.951	15.722	241.443	139.771	263.579	222.568	275.816	305.364

E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	71.928	49.041	289.172	214.890	395.834	870.580	530.435	1.526.271
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	131.357	163.415	260.728	310.385	378.432	637.300	647.294	964.215
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	9.578	3.449	16.798	7.933	46.837	360.873	65.420	713.812
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	140.935	166.864	277.526	318.318	425.269	998.173	712.714	1.678.027
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		752.197	754.682	2.359.545	2.484.048	3.244.541	5.192.195	5.020.403	7.900.342
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		0		0		0
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		3.452.856	3.422.351	5.060.204	5.151.716	5.945.199	7.859.864	7.721.061	10.568.011
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			300.000		300.000		300.000		300.000

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	199.105	269.484	451.501	467.819	654.091	794.161	930.641	1.122.859
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.784	17.869	35.512	32.048	49.790	57.297	73.078	82.761
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	388.338	342.439	876.806	766.141	1.204.982	1.355.346	1.539.244	1.944.552
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	291.666	281.022	318.643	437.255	425.965	613.966	567.450	790.677
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			6.619		6.619		13.101	
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	74.685	1.020	76.139	1.092	76.244	65.266	192.474	129.441
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	34.158	38.764	38.938	41.103	45.241	92.430	64.589	143.757
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.004.736	950.597	1.804.159	1.745.458	2.462.931	2.978.467	3.380.578	4.214.048
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	159.185	255.015	256.321	568.172	464.576	1.784.284	839.407	3.000.396
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	3.000	0	3.000	2.609	13.460	258.362	23.460	514.115
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	19.279	160.412	22.468	173.445	24.128	219.471	24.128	265.497
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	181.464	415.427	281.789	744.225	502.164	2.262.117	886.995	3.780.008
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	43.561	7.500	43.561	11.250	87.475	15.000
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	43.561	7.500	43.561	11.250	87.475	15.000
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	106.126	160.128	252.015	295.763	371.407	640.860	628.837	985.958
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	7.485	9.665	13.961	15.225	33.193	369.013	67.233	722.800
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	113.611	169.793	265.976	310.988	404.599	1.009.873	696.070	1.708.757

U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		1.299.810	1.535.817	2.395.484	2.808.172	3.413.254	6.261.707	5.051.118	9.717.812
di cui pagamenti con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	2.153.045	1.886.534	2.664.720	2.343.545	2.531.945	1.598.157	2.669.943	850.198
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		300.000		300.000		300.000		300.000
	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