

## **COMUNE DI BRANDIZZO**

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

### FINANZIARIO E TRIBUTI

## DETERMINAZIONE NUMERO 262 DEL 17/04/2025

## **OGGETTO:**

Aggiornamento Piano Annuale dei Flussi di cassa - I trimestre 2025.

#### **OGGETTO:**

#### Aggiornamento Piano Annuale dei Flussi di cassa - I trimestre 2025.

#### IL RESPONSABILE DEL SETTORE Finanziario e Tributi

Visto l'art.6, commi 1 e 2, del D.L. 19 ottobre 2024 n. 155 convertito nella Legge 9 dicembre 2024 n. 189 che testualmente 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'art.1, comma 2, del D. Lgs. 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 in data 13 gennaio 2025 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha pubblicato nel proprio sito web istituzionale, nella sezione Ragioneria Generale dello Stato - Arconet, il modello previsto dall'articolo 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024 n.155.

Tenuto conto che il suddetto modello contiene le seguenti indicazioni operative:

"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, 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.

verifica el'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 SIOPE; incassi dei pagamenti effettivi, dalla banca dati estratti

- 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.".

Considerato che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 66 del 18/12/2024 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 s.m.i., 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.

Considerato che con la deliberazione della Giunta Comunale n. 225 del 20/12/2024 è stata assegnata ai Responsabili di Settore la gestione delle risorse finanziarie.

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 28 del 28/02/2025 di approvazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa per l'esercizio 2025, adottata ai sensi dell'art.6 del D.L. n. 155/2024 convertito nella Legge n. 189/2024.

Considerato che il Piano dei Flussi di Cassa:

- deve essere aggiornato trimestralmente con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario;
- deve essere trasmesso all'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.6, comma 2, del D.L. n. 155/2024, per le opportune verifiche di competenza.

Ritenuto pertanto necessario aggiornare il Piano dei Flussi di cassa, relativamente al I trimestre 2025, allegato alla presente determinazione.

Rilevato che il Responsabile del Settore Finanziario e Tributi, con l'ausilio dei vari Responsabili di Settore dell'Ente, ha predisposto l'Aggiornamento al I trimestre 2025 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa sulla base del Modello pubblicato sul sito web istituzionale del MEF-RGS.

Riconosciuta la propria competenza all'adozione del presente atto di gestione, in forza del decreto sindacale n. 22/2024 di assegnazione delle funzioni di responsabile di settore e della deliberazione di Giunta Comunale n. 225/2024 di approvazione del P.E.G. per il triennio 2025-2027 - parte finanziaria e successive variazioni;

Espressi i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 147-bis del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come introdotto dall'art. 3 della legge 7.12.2012 n. 213.

Visti lo Statuto comunale, il regolamento di contabilità ed il regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi.

Visto il D.Lgs. 267/00 e s.m.i..

#### **DETERMINA**

- 1) Di aggiornare al I trimestre 2025, per le motivazioni descritte in premessa, il Piano Annuale dei flussi di cassa che, allegato al presente atto, ne forma parte integrante e sostanziale.
  - 2) Di trasmettere il presente atto alla Giunta Comunale.
- 3) Di trasmettere copia del presente atto all'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.6, comma 2, del D.L. n. 155/2024, per le opportune verifiche di competenza.
- 4) Di trasmettere copia del presente atto ai Responsabili di Settore dell'Ente per gli adempimenti di propria competenza.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
Finanziario e Tributi
Firmato Digitalmente
Romaniello Margherita

# 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 (13), 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	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (	
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	3.010.019	2.356.472				<u> </u>			
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		417.687							
.1.01.00.00.000	Tributi	687.433	629.864	2.103.643	2.012.731	2.687.001	3.099.031	3.680.416	4.713	
.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	687.433	629.864	2.103.643	2.012.731	2.687.001	3.099.031	3.680.416	4.713	
	Imposta municipale propria	249.224	170.978	801.923	536.683	868.091	990.956	1.217.447	1.558	
	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	9	405	9	1,270	492	2.135	541	3	
	Addizionale comunale IRPEF	135.682	77.084	417.950	418.030	749.517	758.975	1.039.607	1.213	
	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	277.524	377.589	854.855	1.046.265	1.028.460	1.329.805	1.374.386	1.914	
	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	521	5505	22000				27	2.31	
	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	859	1.074	1.079	1.384	2.290	1.694	2.917	2	
	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	24.135	2.734	27.826	9.100	38.150	15.465	45.491	2	
	Altro	2 11233	2.701	27.020	3.100	30.130	131103	13.132		
.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)									
.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	553.250	552.597	592.721	552.597	882.261	83	
	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e									
E.1.00.00.00.000	perequativa	687.433	629.864	2.656.893	2.565.328	3.279.722	3.651.627	4.562.677	5.55	
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	89.734	0	154.296	154.663	169.599	282.155	204.759	494	
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	10.095	34.938	32.226	153.965	38.408	208.977	46.498	256	
	Trasferimenti correnti da altri	11.224	2.000	36.520	55.096	40.720	79.429	75.269	139	
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	111.053	36.938	223.042	363.725	248.726	570.562	326.526	89	
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	185.071	128.683	439.196	373.591	565.555	615.783	767.780	859	
	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità									
E.3.02.00.00.000	e degli illeciti	25.991	42.942	66.372	142.497	140.886	242.051	187.994	34:	
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	2	1	150	1	150	1		
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0	5.351	13.301	5.351	13.301	5.362	1:	
.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	27.228	39.216	97.214	151.644	155.726	189.399	213.264	32	
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	238.291	210.843	608.134	681.183	867.520	1.060.685	1.174.402	1.54	
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale									
	Contributi agli investimenti	5.000	207.975	53.002	300.787	151.876	853.074	803.822	4.67	
	Altri trasferimenti in conto capitale								-	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	85.161	0	86.386	7.500	86.386	152.491	91.965	152	
	Altre entrate in conto capitale	42.636	422.457	65.623	623.304	74.557	724.296	795.646	82:	
	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	132.797	630.432	205.012	931.591	312.819	1.729.861	1.691.433	5.65	
	Alienazione di attività finanziarie									
	Riscossione crediti di breve termine									
	Riscossione crediti di medio-lungo termine									
	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				<del> </del>					

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.6.00.00.000 Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0
E.9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro	242.339	305.924	437.385	1.018.165	722.661	1.729.252	1.025.387	2.516.198
E.9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi	54.726	7.755	95.865	102.399	102.328	197.043	123.283	291.687
E.9.00.00.00.000 Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	297.065	313.679	533.249	1.120.564	824.989	1.926.294	1.148.669	2.807.885
E.0.00.00.99.999 Carte contabili (2)		0		0		0		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.466.639	1.821.756	4.226.330	5.662.390	5.533.776	8.939.029	8.903.706	16.447.881
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		117.513		246.285		293.285		294.285
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	4.476.659	4.178.228	7.236.350	8.018.862	8.543.796	11.295.501	11.913.726	18.804.353
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		535.199		663.972		710.972		711.972

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 <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa <sup>(1)</sup>	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	395.234	295.493	690.803	694.492	1.120.886	1.027.476	1.564.876	1.555.165
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	19.989	21.339	43.676	45.729	70.963	70.583	107.671	101.881
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	951.458	1.158.317	1.732.127	2.265.465	2.548.951	3.324.249	3.484.327	4.441.966
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	42.945	55.549	196.196	306.753	387.238	575.387	506.708	774.443
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	5.236	4.699	97.669	90.062	97.669	90.229	183.759	171.700
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.202	670	19.101	56.557	24.564	69.056	28.305	108.979
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	38.288	41.496	51.858	93.862	59.278	140.201	67.185	185.539
U.1.00.00.00.00	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.469.351	1.577.563	2.831.431	3.552.919	4.309.550	5.297.179	5.942.831	7.339.673
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	273.172	936.820	528.407	1.319.488	1.120.791	1.884.932	2.497.799	6.295.546
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	11.508	0	11.508	34.371	14.474	35.371	14.474	36.371
U.2.00.00.00.00	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	284.680	936.820	539.914	1.353.859	1.135.265	1.920.304	2.512.273	6.331.917
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.3.00.00.00.00	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0
	Rimborso di titoli obbligazionari								
	Rimborso prestiti a breve termine								
	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	16.504	5.606	98.163	94.511	98.163	94.511	164.813	177.888
	Rimborso di altre forme di indebitamento								
	Fondi per rimborso prestiti								
	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	16.504	5.606	98.163	94.511	98.163	94.511	164.813	177.888
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	216.648	274.430	458.644	1.009.675	725.897	1.744.319	1.039.161	2.532.226
	Uscite per conto terzi	37.343	9.836	61.837	106.964	103.118	200.921	108.879	294.878
	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	253.992	284.266	520,481	1.116.639	829.015	1.945.240	1.148.039	2.827.104
	Carte contabili (2)	200.552	0	520.752	0	023,013	0	2,2,0,005	2.027.1207
	TOTALE PAGAMENTI	2.024.527	2.804.254	3.989.990	6.117.928	6.371.994	9.257.234	9.767.957	16.676.582
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	2.024.327	194.975	3.363.330	292.513	0.5/1.994	355.769	3.707.337	391.724
	ar car pagamenti con vincolo di cassa (solo per gii enti loculi)		134.975		292.513		333.763		551.724
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	2.452.132	1.373.974	3.246.360	1.900.934	2.171.802	2.038.267	2.145.769	2.127.771
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		340.225		371.459		355.203		320.248
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	0	0	0	0	0	0	0

<sup>(1)</sup> 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".

<sup>(2)</sup> 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;

<sup>(3)</sup> 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