



Originale

**COMUNE DI BRANDIZZO**  
CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

**FINANZIARIO E TRIBUTI**

**DETERMINAZIONE**  
**NUMERO 684 DEL 21/10/2025**

**OGGETTO:**

**Aggiornamento Piano Annuale dei Flussi di cassa - III trimestre 2025**

**OGGETTO:**

**Aggiornamento Piano Annuale dei Flussi di cassa - III 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 MIC1-72 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](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).*

*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.*

*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.”.*

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.

Visti:

- 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;
- la determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 262 del 17/04/2025 di approvazione dell'aggiornamento al I trimestre 2025 del Piano Annuale dei Flussi di cassa.
- la determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 447 del 10/07/2025 di approvazione dell'aggiornamento al II trimestre 2025 del Piano Annuale dei Flussi di cassa.

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 III 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 III 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. 1/2025 con la quale sono stati affidati al Segretario Comunale la direzione dei settori in caso di vacanza, assenza o impedimento dei Responsabili di settore e della deliberazione di Giunta Comunale n. 225/2024 di approvazione del P.E.G. per il triennio 2025/2027 e successive modificazioni.

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 III 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  
Bobba Roberto



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	242.339	305.924	437.385	533.087	722.661	751.457	1.025.387	2.503.198
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	54.726	7.755	95.865	16.029	102.328	22.840	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	549.116	824.989	774.297	1.148.669	2.794.885
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	1.466.639	1.821.756	4.226.330	3.919.059	5.533.776	6.460.466	8.903.706	14.985.128
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		117.513		222.516		292.687		341.453
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	4.476.659	4.178.228	7.236.350	6.275.532	8.543.796	8.816.938	11.913.726	17.341.600
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		535.199		640.203		710.374		759.140

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	Pagamenti effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	395.234	295.493	690.803	658.537	1.120.886	966.177	1.564.876	1.407.878
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	19.989	21.339	43.676	46.873	70.963	68.788	107.671	103.121
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	951.458	1.158.317	1.732.127	2.252.202	2.548.951	3.013.509	3.484.327	4.690.984
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	42.945	52.549	196.196	223.169	387.238	496.241	506.708	723.472
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	9.090	97.669	90.696	183.759	171.717
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	3.830	24.564	12.719	28.305	100.880
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	38.288	41.496	51.858	59.139	59.278	64.991	67.185	179.275
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>1.469.351</b>	<b>1.574.563</b>	<b>2.831.431</b>	<b>3.252.841</b>	<b>4.309.550</b>	<b>4.713.122</b>	<b>5.942.831</b>	<b>7.377.327</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	273.172	936.820	528.407	1.002.558	1.120.791	1.367.291	2.497.799	4.560.963
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	0	14.474	0	14.474	43.681
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>284.680</b>	<b>936.820</b>	<b>539.914</b>	<b>1.002.558</b>	<b>1.135.265</b>	<b>1.367.291</b>	<b>2.512.273</b>	<b>4.604.644</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	16.504	5.606	98.163	11.133	98.163	93.702	164.813	177.888
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>16.504</b>	<b>5.606</b>	<b>98.163</b>	<b>11.133</b>	<b>98.163</b>	<b>93.702</b>	<b>164.813</b>	<b>177.888</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	216.648	274.430	458.644	572.205	725.897	759.228	1.039.161	2.532.226
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	37.343	9.836	61.837	17.917	103.118	26.234	108.879	294.878
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>253.992</b>	<b>284.266</b>	<b>520.481</b>	<b>590.122</b>	<b>829.015</b>	<b>785.462</b>	<b>1.148.039</b>	<b>2.827.104</b>
U.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	2.024.527	2.801.254	3.989.990	4.856.654	6.371.994	6.959.576	9.767.957	14.986.962
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		194.975		240.027		379.486		638.246
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	2.452.132	1.376.974	3.246.360	1.418.878	2.171.802	1.857.362	2.145.769	2.354.638
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		340.225		400.176		330.888		120.894
	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.