



Originale

COMUNE DI BRANDIZZO

CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

FINANZIARIO E TRIBUTI

**DETERMINAZIONE
NUMERO 58 DEL 23/01/2026**

OGGETTO:

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

OGGETTO:**Aggiornamento Piano Annuale dei Flussi di cassa - IV 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), 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.
- la determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 684 del 21/10/2025 di approvazione dell'aggiornamento al III 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 IV 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 IV 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. 19/2025 di assegnazione delle funzioni di responsabile di settore e della deliberazione di Giunta Comunale n. 213 del 24/12/2025 di approvazione del P.E.G. – parte finanziaria per il triennio 2026-2028.

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 IV 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

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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	3.010.019	2.356.472						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		417.687						
E.1.01.00.00.000	Tributi	687.433	629.864	2.103.643	1.291.793	2.687.001	2.773.076	3.680.416	4.407.284
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	687.433	629.864	2.103.643	1.291.793	2.687.001	2.773.076	3.680.416	4.407.284
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	249.224	170.978	801.923	222.258	868.091	802.514	1.217.447	1.405.098
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	9	405	9	504	492	592	541	592
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	135.682	77.084	417.950	375.766	749.517	745.677	1.039.607	1.189.636
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	277.524	377.589	854.855	686.099	1.028.460	1.211.201	1.374.386	1.797.481
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		0		0		442		945
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	859	1.074	1.079	1.951	2.290	4.035	2.917	4.811
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	24.135	2.734	27.826	5.215	38.150	8.615	45.491	8.721
	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		553.250	444.513	592.721	590.520	882.261	837.268
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	687.433	629.864	2.656.893	1.736.306	3.279.722	3.363.596	4.562.677	5.244.552
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	89.734	0	154.296	83.974	169.599	266.598	204.759	434.685
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	10.095	34.938	32.226	54.506	38.408	77.210	46.498	93.246
	Trasferimenti correnti da altri	11.224	2.000	36.520	13.324	40.720	13.324	75.269	93.201
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	111.053	36.938	223.042	151.803	248.726	357.131	326.526	621.131
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	185.071	128.683	439.196	440.946	565.555	583.603	767.780	834.864
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	25.991	42.942	66.372	105.189	140.886	141.394	187.994	161.212
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	2	1	2	1	2	1	2
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0	5.351	4.301	5.351	15.827	5.362	15.836
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	27.228	39.216	97.214	116.005	155.726	141.631	213.264	215.793
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	238.291	210.843	608.134	666.443	867.520	882.457	1.174.402	1.227.706
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	5.000	207.975	53.002	377.531	151.876	532.765	803.822	575.576
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	85.161	0	86.386	0	86.386	2.056	91.965	8.288
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	42.636	422.457	65.623	437.861	74.557	548.164	795.646	644.499
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	132.797	630.432	205.012	815.391	312.819	1.082.985	1.691.433	1.228.363
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	242.339	305.924	437.385	533.087	722.661	751.457	1.025.387	990.329
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	54.726	7.755	95.865	16.029	102.328	22.840	123.283	34.248
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	1.024.577
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	3.919.059	5.533.776	6.460.466	8.903.706	9.346.330
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		117.513		222.516		292.687		390.254
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	4.476.659	4.178.228	7.236.350	6.275.532	8.543.796	8.816.938	11.913.726	11.702.802
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		535.199		640.203		710.374		807.941

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	Pagamenti effettivi (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	1.309.182
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	93.236
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	3.975.032
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	42.945	52.549	196.196	223.169	387.238	496.241	506.708	611.962
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	170.688
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	57.469
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	38.288	41.496	51.858	59.139	59.278	64.991	67.185	72.160
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.469.351	1.574.563	2.831.431	3.252.841	4.309.550	4.713.122	5.942.831	6.289.729
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	1.899.176
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		11.508		14.474		14.474	
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	284.680	936.820	539.914	1.002.558	1.135.265	1.367.291	2.512.273	1.899.176
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	16.504	5.606	98.163	11.133	98.163	93.702	164.813	177.884
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	16.504	5.606	98.163	11.133	98.163	93.702	164.813	177.884
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	572.205	725.897	759.228	1.039.161	971.232
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	37.343	9.836	61.837	17.917	103.118	26.234	108.879	34.660
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	253.992	284.266	520.481	590.122	829.015	785.462	1.148.039	1.005.892
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		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	9.372.681
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		194.975		240.027		379.486		418.284
	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	2.330.121
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		340.225		400.176		330.888		389.658
	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 segreteria generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo