



CITTÀ DI RIVOLI

Città di Rivoli

Corso Francia 98 – 10098 Rivoli (To) – Tel. 011.9513300

comune.rivoli.to@legalmail.it

P.IVA 00529840019

Proposta n.: 2629

DIREZIONE FINANZE E ORGANIZZAZIONE
SERVIZIO PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA, BILANCIO, CONTABILITA' E
CONTROLLO DI GESTIONE

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 746 / 2025

OGGETTO: AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 2° TRIMESTRE 2025 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 49/2025.

LA DIRIGENTE DI DIREZIONE

PREMESSO CHE

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. Nella fattispecie le carte contabili da regolarizzare sono state attribuite ai codici siope indicati nel modello;

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);

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 66 del 19/12/2024 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. 49 del 20/02/2025, 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. 49/2025 veniva stabilito che il piano dei flussi di cassa deve essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che deve essere adottata entro il mese successivo al trimestre solare appena concluso;

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.;

Dato atto che con l'adozione del presente provvedimento si esprime altresì parere favorevole di regolarità tecnica, ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1, del Testo Unico n. 267 del 2000.

L'adozione del presente provvedimento compete al Dirigente di Direzione, ai sensi dell'articolo 107 comma 3, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni e dell'articolo 24 dello Statuto comunale;

D E T E R M I N A

- 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 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.

PC/sd

[Li, 23/07/2025](#)

LA DIRIGENTE
CARGNINO TIZIANA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 del D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)

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 (2023)	Siope 1° trimestre + provvisori da regolarizzare al 31/3	Dati SIOPE N-2 (2023)	Siope 2° trimestre + provvisori da regolarizzare al 30/6	Dati SIOPE N-2 (2023)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 (2023)	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	21.369.494,32	17.848.321,72						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	7.901.641,53	7.093.520,12						
E.1.01.00.00.000	Tributi	3.113.726	939.167	-	8.073.980	6.850.357	10.156.831	10.024.659	10.156.831
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (inserire i principali tributi dell'ente)	3.113.726	939.167		8.073.980	6.850.357	10.156.831	10.024.659	10.156.831
									
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati								
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	-	-	-	-	109.232	1.128.244	2.063.218	1.128.244
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.113.726	939.167	-	8.073.980	6.959.589	11.285.074	12.087.878	11.285.074
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	227.331	-	3.931.764	3.475.774	176.270	715.419	522.229	715.419
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	-	44.672	454.295	66.864	95.766	302.273	61.172	302.273
	Trasferimenti correnti da altri	-	44.911	52.074	1.000	1.000	12.544	-	12.544
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	227.331	89.583	4.438.133	3.543.638	273.036	1.030.236	583.401	1.030.236
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.041.499	1.049.933	1.951.427	2.057.253	1.360.859	2.357.354	1.596.961	2.357.354
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	983.360	1.352.270	955.997	974.125	1.774.458	1.128.887	1.422.818	1.126.888
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2.105	11.874	394	1.728	765	107	18.419	107
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	162.818	30.000	67.942	30.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	272.289	816.109	514.118	472.641	352.374	634.289	405.546	634.289
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	2.299.253	3.230.186	3.421.935	3.505.747	3.651.273	4.150.637	3.511.687	4.148.638
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	22.596	9.334	156	-	8.312	2.006	24.891	2.006
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	69.644	461.482	144.961	181.148	1.722.795	6.550.029	2.615.938	6.550.029
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	20.655	30.245	16.436	-	15.191	1.347,63	123.707	1.347,63
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	924.165	1.383.733	668.011	622.011	309.722	527.190	1.047.578	527.190
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.037.060	1.884.794	829.563	803.159	2.056.020	7.080.572	3.812.114	7.080.572
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	130.000	-	3.256	-	8.702	1.000.000	209.731	1.000.000
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	130.000	-	3.256	-	8.702	1.000.000	209.731	1.000.000
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	127.099	63.314	33.101	33.931	14.339	515.684	790.616	515.684
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	127.099	63.314	33.101	33.931	14.339	515.684	790.616	515.684
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.990.188	1.692.081	1.678.504	1.314.809	1.402.963	2.614.146	1.501.347	2.614.145
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	43.589	31.355	76.338	39.464	51.570	481.426	61.760	481.426
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.033.777	1.723.436	1.754.841	1.354.273	1.454.533	3.095.571	1.563.108	3.095.571
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	8.968.246	7.930.480	10.480.830	17.314.729	14.417.491	28.157.774	22.558.534	28.155.775
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	30.337.740	25.778.802	31.850.325	35.163.050	35.786.986	46.006.096	43.928.028	46.004.096
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		7.093.520		7.093.520		7.093.520		7.093.520

		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 (2023)	Siope 1° trimestre + provvisori da regolarizzare al 31/3	Dati SIOPE N-2 (2023)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 (2023)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 (2023)	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	2.946.705	2.346.990	2.573.870	2.055.015	2.355.073	4.431.651	2.979.681	4.431.651
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	202.050	127.016	141.107	188.310	160.454	282.665	137.524	282.665
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	7.841.084	7.602.934	6.333.604	4.917.837	4.586.050	8.880.820	4.589.782	8.879.820
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	971.565	854.452	778.451	813.349	1.067.998	1.420.045	911.964	1.420.045
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			639.989	483.403	-	-	602.037	483.403
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Altre spese correnti	49.465	301.776	26.107	6.835	23.180	143.148	25.257	143.148

