



CITTÀ DI RIVOLI

Città di Rivoli

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

comune.rivoli.to@legalmail.it

P. IVA 00529840019

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 49 del 20/02/2025

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.

L'anno **duemilaventicinque**, addì **venti** del mese di **febbraio** alle ore **16:00** in Rivoli, in una sala del Palazzo Comunale, regolarmente convocata si è riunita la Giunta Comunale, della quale sono membri i Signori:

ERRIGO ALESSANDRO	SINDACO PRESIDENTE	Presente
ROMUSSI SILVIA	VICE SINDACO	Presente
BUGNONE EMANUELE	ASSESSORE	Presente
GARRONE CARLO ANGELO	ASSESSORE	Presente
GRIBALDO DOROTEA MICAELA	ASSESSORE	Presente
VITTORIA		
TILELLI MARCO	ASSESSORE	Presente
TRIBOLO ANGELO	ASSESSORE	Presente
ZANETTE LIDIA	ASSESSORE	Presente

Presenti n. 8

Assenti n. 0

Partecipa alla seduta il SEGRETARIO GENERALE BARBATO SUSANNA.

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.

Deliberazione proposta dall'Assessore alle Finanze.

- 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;

- Visto che:
 - con deliberazione del Consiglio Comunale n. 66 del 19/12/2024 è stato approvato il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2025-2027 ed il documento unico di programmazione (DUP) 2025- 2027;
 - con deliberazione della Giunta Comunale n. 1 del 09/01/2025 è stato adottato il Piano esecutivo di gestione per il triennio 2025-2027, assegnando ai Dirigenti parte del Bilancio (budget) e delle risorse umane e strumentali, ai sensi dell'articolo 169 del d.lgs 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali);
 - con deliberazione n. 29 del 30/01/2025 la Giunta Comunale ha approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025-2027 che contiene il Piano Triennale per la Prevenzione della corruzione e della trasparenza;
 - con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 29/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione finanziaria per l'esercizio 2023;
- Considerato che il piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni 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;
- Visto il piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025 “allegato A” alla presente, predisposto utilizzando il modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato e seguendo le indicazioni fornite dalla stessa, e ritenuto lo stesso meritevole di approvazione;
- Ritenuto inoltre di dover stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il termine del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla Giunta comunale entro la prima seduta utile;
- 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.;

L'adozione del presente atto compete alla Giunta comunale ai sensi dell'articolo 48 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267 e dell'articolo 9 dello Statuto comunale;

Tutto ciò premesso, si propone che la Giunta comunale

DELIBERI

1. Di approvare, per le motivazioni in premessa, il 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 dal menzionato art. 6, comma 2, del d.l. n. 155/2024.
3. Di stabilire che il piano dei flussi di cassa dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del responsabile finanziario, che dovrà essere adottata entro il termine del mese successivo al trimestre solare appena concluso, da comunicare alla giunta comunale entro la prima seduta utile.

4. Di trasmettere copia della presente al responsabile finanziario per gli adempimenti di cui al punto 3).
5. Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL.

PC/pc

LA GIUNTA COMUNALE

Acquisito il parere favorevole di regolarità tecnica e di regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49 del T.U. 18.08.2000, n. 267 e successive modificazioni e integrazioni, della Dirigente della Direzione Servizi Economico Finanziari;

Acquisito inoltre il visto di conformità dell'atto alle leggi, allo statuto ed ai regolamenti, del Segretario Generale;

Con votazione unanime e favorevole, resa in forma palese

APPROVA

la sopra trascritta proposta di deliberazione avente ad oggetto: “**APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.**”

Successivamente la Giunta Comunale, con votazione unanime e favorevole, resa in forma palese, dichiara la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.

Deliberazione n. 49 del 20/02/2025

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente, ai sensi dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL SINDACO

ERRIGO ALESSANDRO

IL SEGRETARIO GENERALE

BARBATO SUSANNA

Deliberazione dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del T.U. 267/2000

Rivoli, 20/02/2025

IL SEGRETARIO GENERALE

BARBATO SUSANNA

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2024 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2024 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2024 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2024 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		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⁾	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	3.334.862	5.421.496	7.334.862	6.850.357	7.334.862	10.024.659	11.334.862
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (inserire i principali tributi dell'ente)	3.113.726	7.334.862	5.421.496	7.334.862	6.850.357	7.334.862	10.024.659	7.334.862
	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	506.980	2.063.218	1.520.940
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.113.726	3.334.862	5.421.496	7.334.862	6.959.589	7.841.842	12.087.878	12.855.802
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	227.331	1.302.126	3.931.764	1.302.126	176.270	1.302.126	522.229	1.302.126
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	-	74.864	454.295	74.864	95.766	74.864	61.172	74.864
	Trasferimenti correnti da altri	-	24.329	52.074	24.329	1.000	24.329	-	24.329
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	227.331	1.401.319	4.438.133	1.401.319	273.036	1.401.319	583.401	1.401.319
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.041.499	2.175.393	1.951.427	2.175.393	1.360.859	2.175.393	1.596.961	2.175.393
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	983.360	1.207.043	955.997	1.207.043	1.774.458	1.207.043	1.422.818	1.207.043
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	2.105	627	394	627	765	627	18.419	627
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	162.818	60.000	67.942	-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	272.289	499.910	514.118	499.910	352.374	499.910	405.546	499.910
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	2.299.253	3.882.973	3.421.935	3.882.973	3.651.273	3.942.973	3.511.687	3.882.973
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	22.596	2.086	156	2.086	8.312	2.086	24.891	2.086
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	69.644	3.426.433	144.961	3.426.433	1.722.795	3.426.433	2.615.938	3.426.433
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	6.750	16.436	6.750	15.191	6.750	123.707	6.750
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	924.165	604.233	668.011	604.233	309.722	604.233	1.047.578	604.233
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.037.060	4.039.502	829.563	4.039.502	2.056.020	4.039.502	3.812.114	4.039.502
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	500.000	3.256	500.000	8.702	500.000	209.731	500.000
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	130.000	500.000	3.256	500.000	8.702	500.000	209.731	500.000
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	282.153	33.101	282.153	14.339	282.153	790.616	282.153
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	127.099	282.153	33.101	282.153	14.339	282.153	790.616	282.153
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.990.188	2.321.382	1.678.504	2.321.382	1.402.963	2.321.382	1.501.347	2.321.382
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	43.589	235.562	76.338	235.562	51.570	235.562	61.760	235.562
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.033.777	2.556.944	1.754.841	2.556.944	1.454.533	2.556.944	1.563.108	2.556.944
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	8.968.246	15.997.754	15.902.326	19.997.754	14.417.491	20.564.734	22.558.534	25.518.694
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)								
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	30.337.740	33.846.075	37.271.821	37.846.075	35.786.986	38.413.056	43.928.028	43.367.016
	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 2024 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2024 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2024 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2024 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		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⁾	Dati SIOPE N-2 (2023)	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	2.946.705	3.340.142	2.573.870	3.340.142	2.355.073	3.340.142	2.979.681	3.340.142
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	202.050	230.839	141.107	230.839	160.454	230.839	137.524	230.839
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	7.841.084	7.576.277	6.333.604	7.576.277	4.586.050	7.576.277	4.589.782	7.576.277
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	971.565	902.013	778.451	902.013	1.067.998	902.013	911.964	902.013
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	483.422	-		602.037	483.422
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-



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. 2025 / 588
BILANCIO

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE

Per i fini previsti dall'art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n° 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica e contabile.

Li, 20/02/2025

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



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. 2025 / 588
BILANCIO

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024.

VISTO DI CONFORMITA'

Visto di conformità dell'atto alle leggi, allo statuto e ai regolamenti.
FAVOREVOLE.

Li, 20/02/2025

IL SEGRETARIO GENERALE
BARBATO SUSANNA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 del D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.)



CITTÀ DI RIVOLI

Città di Rivoli

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

comune.rivoli.to@legalmail.it

P.IVA 00529840019

Deliberazione di Giunta Comunale N. 49 del 20/02/2025

Certificato di Esecutività

Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025, AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024..

Visto l'art. 134 – 3° comma – del D.Lgs 18.8.2000, n. 267 la presente deliberazione pubblicata in data 05/03/2025 è diventata esecutiva per decorrenza dei termini il 16/03/2025.

Città di Rivoli, 12/05/2025

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa BARBATO SUSANNA
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)



CITTÀ DI RIVOLI

Città di Rivoli

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

comune.rivoli.to@legalmail.it

P.IVA 00529840019

Attestazione di Pubblicazione

Deliberazione di Giunta Comunale N. 49 del 20/02/2025

**Oggetto: APPROVAZIONE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2025,
AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 1 DEL D.L. N. 155/2024..**

Il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio on line per 15gg. consecutivi, dal
05/03/2025 al 20/03/2025

Rivoli, 26/03/2025

BARBATO SUSANNA
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)