



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.: 2621

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

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 870 / 2026

OGGETTO: AGGIORNAMENTO A TUTTO IL 2° TRIMESTRE 2026 DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ANNO 2026, APPROVATO CON DELIBERAZIONE G.C. N. 347/2025.

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. 192 del 17/12/2025 è stato approvato il bilancio di previsione 2026/2028;

VISTE le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2026/2028 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. 347 del 19/11/2025, di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, adottata ai sensi dell'art. 6, commi 1 e 2, del D.L. n. 155/2024;

CONSIDERATO che nella predetta deliberazione n. 347/2025 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;

RICHIAMATA la determina n. 488 del 29/04/2026 di aggiornamento dei flussi di cassa del 1° trimestre 2026;

VISTO l'aggiornamento a tutto il 2° trimestre 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026 "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 alla 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 2026 del piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2026, "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.
- 3) **DI DARE ATTO** che sarà rispettata la normativa sulla riservatezza, la pubblicità e la trasparenza degli atti in conformità con quanto previsto dall'art.23 del D.lgs. 14/03/2013, n°33.
- 4) **DI DARE ATTO** che il responsabile del procedimento ai sensi della Legge 241/90 è il funzionario di Elevata Qualificazione del Servizio programmazione finanziaria, bilancio, contabilità e controllo di gestione, Dott.ssa Patrizia Castagno.

PC/cg
Li, 17/07/2026

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 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	21.369.494,32	16.765.168,41						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	7.634.985,58	2.709.709,11						
E.1.01.00.00.000	Tributi	4.568.356	2.234.375	6.832.639	9.826.660	4.683.196	6.249.772	11.651.179	8.249.772
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati (inserire i principali tributi dell'ente)	4.568.356	2.234.375	6.832.639	9.826.660	4.683.196	6.249.772	11.651.179	8.249.772
	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	-	229.546	27.018	-	-	823.150	2.138.800	823.150
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.568.356	2.463.921	6.859.657	9.826.660	4.683.196	7.072.921	13.789.979	9.072.921
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	66.433	0	3.898.203	269.903	69.552	2.085.574	123.437	2.585.574
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	26.728	0	72.634	105.002	51.201	285.889	32.587	285.889
	Trasferimenti correnti da altri	19.818	29.791	18.825	5.024	94.944	19.606	612.141	59.606
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	161.392	29.791	3.989.663	379.929	215.697	2.391.069	768.164	2.931.069
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.584.289	1.183.538	1.719.710	2.621.057	1.270.146	1.598.048	1.633.576	1.598.048
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.440.512	1.049.476	1.262.616	1.225.652	1.394.534	1.317.094	785.822	1.317.094
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	24.368	3.106	33.533	5.806	639	1.561	26.101	1.561
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	0	-	30.000	271.526	30.000
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	685.261	319.990	621.287	524.554	98.040	763.057	419.326	763.057
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	3.734.430	2.556.110	3.637.146	4.377.069	2.763.359	3.709.760	3.136.351	3.709.760
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	267	-	13.112	-	10.438	-	8.100	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	136.840	30.515	881.598	976.179	1.197.595	6.371.047	236.771	6.171.047
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	16.575	35.036	34.585	14.829	27.793	7.742	32.639	7.742
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	562.952	613.886	402.850	909.773	1.020.629	315.272	668.354	315.272
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	716.633	679.437	1.332.146	1.900.780	2.256.455	6.694.061	945.864	6.494.061
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	-	0	-	83.397	-	958.301	29.335	958.301
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	83.397	-	958.301	29.335	958.301
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	111.410	0	275.090	0	364.802	3.052.723	8.057	3.052.723
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	111.410	0	275.090	0	364.802	3.052.723	8.057	3.052.723
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	1.985.295	1.700.202	1.811.494	1.868.973	1.582.729	2.038.338	1.821.614	2.038.338
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	47.631	42.992	52.613	128.392	67.796	326.371	77.096	326.371
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.032.926	1.743.194	1.864.107	1.997.364	1.650.525	2.364.709	1.898.711	2.364.709
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	11.325.147	7.472.453	17.957.808	18.565.200	11.934.034	26.243.545	20.576.461	28.583.545
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		30.515		379.988		379.988		379.988
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	32.694.642	24.237.622	39.327.302	35.330.369	33.303.528	43.008.713	41.945.955	45.348.713
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		2.740.224		3.089.697		3.089.697		3.089.697

		Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2026 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	
		Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2 (2024)	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	2.531.306	2.561.242	2.762.931	3.236.451	2.469.041	3.842.994	2.833.162	4.242.994
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	189.645	139.989	148.325	241.045	163.949	202.240	142.551	354.240
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	8.143.989	8.386.192	6.842.023	6.125.491	5.448.896	9.438.959	6.788.528	8.638.959
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	819.860	1.007.597	908.311	1.327.515	847.301	2.068.551	1.273.799	1.548.551
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	-	-	580.395	-	-	416.332	541.942	416.332
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	295.424	265.696	19.971	6.239	5.669	97.029	52.830	177.029
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	429.195	210.828	55.092	87.447	49.895	353.936	296.336	453.936
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	12.409.418	12.571.545	11.317.046	11.024.187	8.984.751	16.420.040	11.929.147	15.832.040
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	1.844.288	1.516.324	2.494.461	1.804.470	1.469.868	10.646.214	3.108.144	9.686.214
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	105.618	29.484	107.631	79.512	-	407.445	26.912	307.445
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	-	-	81.930	10.497	2.182	2.150	12.154	2.150
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	1.949.906	1.545.808	2.684.022	1.894.479	1.472.050	11.055.808	3.147.211	9.995.808
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	-	0	-	83.397	-	958.301	29.335	958.301
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	83.397	-	958.301	29.335	958.301
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	1.117.886	-	-	-	1.138.826	-
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	-	0	722.771	9.954	-	676.243	740.320	676.243
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	-	-	1.840.657	9.954	-	676.243	1.879.146	676.243
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	2.437.334	1.731.107	1.622.460	1.831.723	1.761.424	2.687.842	1.661.243	2.687.842
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	60.993	45.081	38.556	105.131	36.992	197.527	52.932	197.527
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.498.327	1.776.188	1.661.016	1.936.853	1.798.415	2.885.368	1.714.175	2.885.368
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾								
TOTALE PAGAMENTI		16.857.652	15.893.541	17.502.741	14.948.871	12.255.216	31.995.761	18.699.014	30.347.761
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			166.023		353.066		353.066		353.066
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	15.836.990	8.344.080	21.824.561	20.381.498	21.048.312	11.012.952	23.246.941	15.000.952
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		2.574.201		2.736.631		2.736.631		2.736.631
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(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 segreterio generale.o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.