



COMUNE DI BENEVELLO

PROVINCIA DI CUNEO

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO N. 66 DEL 22/07/2025

OGGETTO:

Determina aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 – Secondo trimestre 2025

L'anno duemilaventicinque del mese di luglio del giorno ventidue nel proprio ufficio,

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Premesso che:

- L'articolo 6 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, impone l'adozione di un Piano Annuale dei Flussi di Cassa entro il 28 febbraio di ogni anno;
- Il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025 è stato approvato con deliberazione della giunta Comunale n. 8 del 27/02/2025.

Atteso che il suddetto piano è finalizzato a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

Atteso altresì che detto piano è stato trasmesso in data 27/02/2025, Prot. 860 all'organo di revisione Rag. Autino Giovanni, per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;

Ritenuto necessario effettuare un aggiornamento trimestrale del Piano, come previsto dalla normativa vigente;

Dato atto che:

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al primo trimestre 2025 con i dati della contabilità dell'Ente ottenendo le seguenti risultanze:

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	404.496	627.955						
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		14.622						
E.1.01.00.00.000	Tributi	44.606	38.606	77.701	54.850	142.528	111.656	223.214	263.293
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	44.606	38.606	77.701	54.850	142.528	111.656	223.214	263.293
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	22.567	25.521	39.361	27.601	69.580	34.364	86.575	88.964
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	7.121	7.446	21.052	20.415	41.747	43.951	54.413	58.000
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	14.917	5.639	17.287	6.835	31.200	33.142	82.226	116.129
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.		0		0		200		200
	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	86.473	81.536	97.620	81.536	142.356	130.700
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	44.606	38.606	164.174	136.386	240.147	193.192	365.570	393.993
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	14.825	0	18.790	24.423	19.250	43.363	27.188	67.264
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		0		0		9.845		19.689
	Trasferimenti correnti da altri	800	0	26.493	25.632	38.002	77.770	45.676	160.141
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.625	0	45.282	50.064	57.252	130.977	72.864	247.094
E.3.00.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.306	21.287	45.809	41.914	62.073	47.320	77.142	64.119
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							1.216	
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0	0	0	0	0	50	0	100
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		0		0		22.400	5.600	22.400
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	2.178	2.126	2.999	2.646	14.778	9.465	15.128	25.184
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	21.485	23.413	48.808	44.560	76.851	79.234	99.085	111.803
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	48.084	1.450	90.345	2.325	159.577	2.325	223.889	535.800
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale			25.000		25.000		25.000	
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0		2.250		2.250		2.250
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	3.597	721	6.021	4.720	6.021	4.720	12.831	25.000
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	51.681	2.171	121.365	9.294	190.597	9.294	261.720	563.050
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	24.213	21.480	40.630	39.866	69.969	74.289	92.079	116.000
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.505	227	1.774	1.462	2.109	7.817	2.277	27.559
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	25.718	21.707	42.404	41.328	72.079	82.106	94.356	143.559
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	159.114	85.897	422.033	281.632	636.926	494.804	893.595	1.459.500
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	563.611	713.852	826.529	909.587	1.041.423	1.122.759	1.298.091	2.087.454
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		14.622		14.622		14.622		14.622

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	Previsioni di cassa ⁽¹⁾	Dati SIOPE N-2	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	34.863	32.223	62.310	74.263	87.137	112.056	121.407	159.695
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.969	2.545	4.345	5.868	6.590	11.368	9.974	16.773
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	58.887	107.952	126.406	190.080	177.989	352.801	317.640	482.868
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	6.524	0	11.836	17.276	11.836	23.924	11.836	30.571
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		0	3.519	0	3.519	0	6.875	5.520
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	335	1.076	1.513	1.594	2.331	12.349	5.654	22.173
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	9.563	12.203	9.563	12.346	9.563	12.493	9.563	22.493
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	112.142	155.999	219.491	301.428	298.964	524.991	482.948	740.095
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	74.282	51.516	95.842	51.551	253.104	51.551	271.335	758.265
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		0		0		0		10.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale					18.196		18.196	
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	74.282	51.516	95.842	51.551	271.301	51.551	289.531	768.265
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		0	5.785	0	5.785	6.555	11.732	13.110
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	0	0	5.785	0	5.785	6.555	11.732	13.110
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	28.414	23.749	45.858	40.672	72.369	71.821	93.986	119.442
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	319	1.269	1.690	2.487	2.109	9.657	2.261	33.084
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	28.733	25.018	47.548	43.159	74.478	81.478	96.246	152.526
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
	TOTALE PAGAMENTI	215.157	232.533	368.666	396.137	650.527	664.574	880.458	1.673.995
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0		0		0		0
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	348.454	481.319	457.863	513.450	390.896	458.185	417.633	413.459
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		14.622		14.622		14.622		14.622
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0	0	0	0	0	0	0	0

- sono state verificate le previsioni di cassa per i trimestri successivi e sono state apportate le necessarie modifiche al piano originale approvato con deliberazione della giunta Comunale n. 8 dello scorso 27 febbraio 2025 che hanno permesso di predisporre un piano dei flussi di cassa aggiornato (allegato A);

- le modifiche apportate trovano fondamento:
 - nella sostituzione delle previsioni del secondo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal 01 aprile 2025 al 30 giugno 2025;
 - nell'aggiornare gli stanziamenti di detto modello sulle previsioni trimestrali di cassa in coerenza con gli stanziamenti autorizzatori di cassa presenti nel Bilancio di Previsione di cassa alla data di approvazione della presente determinazione;
- le nuove risultanze di detto Piano Annuale dei Flussi di Cassa dovranno essere oggetto di monitoraggio continuo da parte del Responsabile Finanziario al fine di garantire l'equilibrio finanziario e monetario dell'ente;
- il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato sarà trasmesso all'organo di revisione Rag. Autino Giovanni, per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;

Rilevato che l'adozione del provvedimento rientra tra le competenze dirigenziali per il combinato disposto degli art. 48, comma 1, art. 107, artt. 183 e 184 del D.Lgs. 267/2000 e degli artt. 16 e 17 del D.Lgs. 165/2001;

Visto il Regolamento di Contabilità approvato con Deliberazione Consiliare n. 23 del 20.12.2014;

Preso atto della deliberazione di Giunta Comunale n. 3 del 14/01/2021 in cui si attribuisce la responsabilità di tutti i servizi Comunali al sottoscritto;

Dato atto che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 19/12/2024 è stato approvato il Bilancio di previsione 2025, pluriennale 2025/2027 e DUP 2025/2027;

Accertata la conformità allo Statuto e ai regolamenti provinciali in vigore;

DETERMINA

per le motivazioni espresse in narrativa ivi richiamate integralmente

- 1) di approvare il Piano Annuale dei Flussi di Cassa così come rideterminato riportante le seguenti risultanze prospettiche;
- 2) di presentare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa al Revisore del Conto Rag. Autino Giovanni ed ai diversi responsabili dei servizi;
- 3) di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata.

Il Responsabile del Servizio

Firmato digitalmente in originale

Morena Mattia