



REGIONE PIEMONTE

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

COMUNE DI CASTELLETTO MONFERRATO

PIAZZA ASTORI NR. 1 – CAP. 15040 P.IVA/C.F. 00433950060
TEL.: 0131 233165 – 0131 238272 / FAX: 0131 212098

DETERMINAZIONE n. 245 del 11 OTTOBRE 2025

Oggetto: Aggiornamento al terzo trimestre 2025 del Piano dei flussi di cassa approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 09 del 19/02/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Visto l'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla L. 9 dicembre 2024, n. 189, il quale dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e quindi anche i comuni, sono tenute ad adottare 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.

Rilevato che la Ragioneria Generale dello Stato ha pubblicato il modello ufficiale per la predisposizione di tale piano in data 13 gennaio 2025, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024;

Considerato che, al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti devono provvedere, mediante atto del Responsabile finanziario, a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano; la verifica e l'aggiornamento del prospetto vengono effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

Dato atto che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 13 dicembre 2024 è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 04 del 22 gennaio 2025 è stato approvato il piano esecutivo di gestione del bilancio 2025/2027;

Viste le successive variazioni di cassa del bilancio di previsione 2025/2027 approvate nel corso del corrente esercizio;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 09 del 19 febbraio 2025, con cui è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025;

Ritenuto necessario provvedere all'aggiornamento trimestrale del piano di cui ai punti precedenti, elaborato con riferimento al 3° trimestre, dando comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;

Verificato pertanto il prospetto elaborato con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale, e ritenuto di provvedere alla sua

approvazione;

Visto il D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.

Visto il D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Visto il vigente regolamento di contabilità dell'Ente.

DETERMINA

Di aggiornare, ai sensi dell'art. 6 comma 1 del D.L. n. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. n. 189/2024, il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025 con riferimento al 3^a trimestre, sulla base del modello reso disponibile sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, così come approvato dalla Commissione Arconet nella seduta del 18 dicembre 2024 e allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;

Di dare atto che verrà data comunicazione alla Giunta dell'attuazione del Piano;

Di dare atto che l'aggiornamento trimestrale del prospetto verrà inviato all'Organo di Revisione per la verifica sulla corretta predisposizione ai sensi dell'art. 6 comma 2 del citato DL 155/2024.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to Sandra Cibir

D.Lgs. 267/2000	REFERTO DI PUBBLICAZIONE
Si attesta il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art.147/bis del D.lgs. 267/2000.	Su conforme dichiarazione del Messo Comunale si certifica che il presente atto viene affisso oggi all'Albo Pretorio per ivi rimanere per giorni quindici naturali e consecutivi. Li _____
IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO F.to Sandra Cibir	IL MESSO COMUNALE F.to Sandra Cibir

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	0	130.000	0	130.000	0	130.000	30.899	130.000
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento								
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0	130.000	0	130.000	0	130.000	30.899	130.000
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	32.199	89.767	62.231	125.881	119.370	229.477	166.451	521.900
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	720	432	9.227	978	10.313	1.626	10.558	119.000
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	32.919	90.199	71.458	126.859	129.683	231.103	177.009	640.900
E.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾	0	44	0	24.777	0	55.070		0
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		245.019	415.136	665.288	1.082.516	917.134	1.530.772	1.629.603	3.273.488
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		259.200		388.800		898.676
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		833.957	1.011.357	1.254.227	1.678.738	1.506.072	2.126.994	2.218.542	3.869.709
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			88.816		348.016		477.616		987.492

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	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	48.983	73.576	105.241	128.440	175.776	196.448	251.118	315.814
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.422	4.045	6.809	8.570	12.221	14.011	19.032	24.337
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	188.138	212.504	304.390	358.934	500.058	448.080	594.987	877.509
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	6.165	5.557	46.452	43.486	49.617	55.397	64.869	163.302
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			16.260	15.010	16.260	15.010	29.482	27.327
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	381	328	381	328	381	1.374	749	1.763
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	14.117	14.955	15.633	15.520	16.934	16.170	20.534	24.637
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	260.206	310.965	495.164	570.287	771.247	746.489	980.771	1.434.689
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	31.367	280.548	43.697	298.707	188.029	698.190	305.813	1.438.974
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti			1.000	0	1.000	0	4.000	2.000
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale								
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	31.367	280.548	44.697	298.707	189.029	698.190	309.813	1.440.974
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							130.000	
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	130.000	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			44.183	36.651	44.183	36.651	86.522	71.132
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	44.183	36.651	44.183	36.651	86.522	71.132
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	26.813	39.470	50.682	124.593	96.701	231.058	169.316	530.540
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	5.086	400	8.292	672	8.922	1.302	14.293	119.314
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	31.899	39.869	58.973	125.265	105.623	232.361	183.609	649.854
U.0.00.00.99.999	Carte contabili ⁽²⁾		0		0		0		0
TOTALE PAGAMENTI		323.472	631.383	643.018	1.030.909	1.110.082	1.713.690	1.690.714	3.596.649
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0		818		387.679		961.076
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE		510.485	379.975	611.209	647.829	395.991	413.304	527.828	273.061
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			88.816		347.198		89.937		26.416
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 cassa è adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale è adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.