



COMUNE DI TERDOBBIATE

Provincia di Novara

Via Roma 9 – 28070 Terdobbiate - Tel. (+39) 0321.84710 – Fax (+39) 0321.84715

Email: info@comune.terdobbiate.no.it; PEC: terdobbiate@cert.ruparpiemonte.it;

Codice fiscale 00545720039 - Partita Iva 02268620032

SERVIZIO FINANZIARIO

Determina n. 141 del 08.10.2025

OGGETTO: Aggiornamento al 30 settembre 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

VISTI:

- lo Statuto e il Regolamento di organizzazione dell'Ente;
- la legge 7 agosto 1990, n. 241, "Norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai procedimenti amministrativi";
- il Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici;
- il regolamento di contabilità dell'Ente;
- l'art. 107 commi da 1 a 6 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- l'art.147-bis del D. Lgs. n. 267/2000 che dispone in materia di controlli di regolarità amministrativa e contabile negli enti locali;
- l'art. 183 del D. Lgs. n. 267/2000 che dispone in materia di impegni di spesa da parte degli enti locali;
- l'art. 191 del D. Lgs. n. 267/2000 che dispone in materia di regole per l'assunzione di impegni di spesa e per l'effettuazione di spese da parte degli enti locali;

RICHIAMATA:

- la deliberazione di Giunta comunale n. 3 del 20.01.2025 con la quale al sottoscritto è stata attribuita la Responsabilità del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 53 c. 23 della L. 388/2000 ed attesa, pertanto, la propria competenza in merito;

Richiamate:

- la deliberazione n. 30 del 19/12/2024, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato la nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione 2025- 2027
- la deliberazione di Consiglio comunale n. 34 in data 19/12/2024, esecutiva, e successive modificazioni e integrazioni, con cui è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025 - 2027;

Premesso che l'art. 6, commi 1 e 2, del Decreto-legge n. 155/2024, ha introdotto l'obbligo, anche per gli enti locali, di adottare entro il 28 febbraio di ciascun esercizio il piano annuale dei flussi di cassa, attraverso l'adozione di una deliberazione di Giunta Comunale;

Considerato che:

- tale piano si concretizza in un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, redatto sulla base di un modello reso disponibile sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato (RGS);
- il piano dovrà essere coerente e congruo con le previsioni di cassa autorizzatorie sulla prima annualità del bilancio previsionale finanziario, considerando pertanto stanziamenti di competenza, residui ed accantonamenti nonché le nuove attività previste nei documenti programmatici economico finanziari, al fine di consentirne poi una gestione con tutte le conseguenti variazioni del caso, nel corso dell'esercizio finanziario;

Preso atto che la Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile lo schema in parola, da definire su base trimestrale, il quale mette a confronto in ogni periodo previsioni di riscossione e di pagamento con i dati SIOPE del penultimo esercizio (ultimo rendiconto approvato alla data di redazione del piano) con previsioni di pagamenti e risorse disponibili nel medesimo trimestre (contando il fondo iniziale di cassa e gli incassi);

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 10 del 27/02/2025 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa;

Considerato che l'ente ha comunicato al Revisore contabile l'adozione del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025;

Vista la determina n.66 del 05.05.2025 avente ad oggetto: Aggiornamento al 31 marzo 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025;

Dato atto che tale atto è stato inviato per conoscenza al Revisore contabile;

Vista la determina n.116 del 30.07.2025 avente ad oggetto: Aggiornamento al 30 giugno 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025;

Dato atto che tale atto è stato inviato per conoscenza al Revisore contabile;

Preso atto che come disposto dalla norma, il piano a seguito dell'adozione del provvedimento di approvazione del piano annuale dei flussi di cassa è aggiornato trimestralmente con provvedimento da adottarsi a cura del Responsabile del Servizio finanziario dell'ente;

Preso atto che il suddetto piano contiene i dati relativi alle seguenti voci, come da modello predisposto dalla RGS:

- il fondo iniziale di cassa all'1/1/2025;
- la movimentazione effettiva della cassa sulla base dei dati estratti dal SIOPE al 30.09.2025;
- le previsioni dei trimestri 2025, per codici SIOPE di entrata e di uscita:
 - dei flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, distinti fra incassi e pagamenti;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di investimento;
 - dei flussi finanziari derivanti da attività di finanziamento;
 - dell'incremento/decremento delle disponibilità liquide;
- le previsioni del fondo di cassa alla fine del trimestre;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2023;

DETERMINA

- 1) di approvare l'aggiornamento al 30 settembre 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025 allegato e parte integrante del presente atto;
- 2) di comunicare alla Giunta Comunale gli aggiornamenti trimestrali previsti dalla normativa;
- 3) di trasmettere la presente deliberazione all'organo di revisione contabile per le necessarie e competenti verifiche;
- 4) di dare atto che sono stati espressi favorevolmente i pareri previsti dall'art. 49 D.lgs. 18/08/2000 n. 267.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
IL SINDACO
F.to Savoini Alessandro

=====

Il Responsabile del Servizio Finanziario
DA ATTO

che è stato esercitato il controllo preventivo di regolarità contabile ai sensi dell'articolo 147 bis del TUEL, al presente provvedimento.
Terdobbiate, 08.10.2025

Il Responsabile del Servizio Finanziario
IL SINDACO
F.to Savoini Alessandro

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI

E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

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 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	375.893,42	366.154,19						
	di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>		0,00						
E.1.01.00.00.000	Tributi	71.268,27	64.824,27	171.266,64	86.553,05	222.296,43	189.150,15	292.738,45	299.115,71
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	71.268,27	64.824,27	171.266,64	86.553,05	222.296,43	189.150,15	292.738,45	299.115,71
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	59.158,90	57.815,22	121.408,32	70.155,27	155.825,88	140.329,68	199.646,86	177.976,43
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	4.170,23	2.516,53	12.775,76	11.007,72	23.517,85	23.889,56	31.104,93	33.000,00
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.939,14	4.492,52	37.082,56	5.390,06	42.952,70	24.870,91	61.986,66	87.839,28
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	300,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	56.204,17	60.197,48	63.872,21	69.694,87	92.912,28	103.091,73
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	71.268,27	64.824,27	227.470,81	146.750,53	286.168,64	258.845,02	385.650,73	402.207,44
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	43.649,11	0,00	47.224,07	53.841,47	47.387,44	66.108,53	47.387,44	99.112,72
	Trasferimenti correnti da altri	0,00	0,00	0,00	0,00	314,00	0,00	314,00	100,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	43.649,11	0,00	47.224,07	53.841,47	47.701,44	66.108,53	47.701,44	99.212,72
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.423,59	3.213,11	12.536,46	9.687,04	15.955,49	15.684,32	33.058,19	40.332,22
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,15	0,16	0,15	0,16	0,15	0,16	0,15	500,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	950,00	0,00	950,00	0,00	1.489,52	0,00	5.103,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	5.423,74	4.163,27	12.536,61	10.637,20	15.955,64	17.174,00	33.058,34	46.935,22
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	42.084,17	9.664,94	42.084,17	9.664,94	136.818,73	316.254,81
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0,00	1.548,00	0,00	2.580,00	0,00	2.580,00	716,74	10.000,00
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	1.548,00	42.084,17	12.244,94	42.084,17	12.244,94	137.535,47	326.254,81
E.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	24.484,45	16.094,24	45.223,84	29.726,95	74.587,19	45.239,18	101.233,96	192.064,00

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI

E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA

DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	321,51	201,48	573,36	470,12	909,16	705,18	1.144,22	73.817,53
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	24.805,96	16.295,72	45.797,20	30.197,07	75.496,35	45.944,36	102.378,18	265.881,53
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	3.607,58	0,00	58.797,02	0,00	26.708,02	0,00	0,00
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		145.147,08	90.438,84	375.112,86	312.468,23	467.406,24	427.024,87	706.324,16	1.140.491,72
di cui riscossioni con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			0,00		0,00		0,00		0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		521.040,50	456.593,03	751.006,28	678.622,42	843.299,66	793.179,06	1.082.217,58	1.506.645,91
di cui con vincolo di cassa <i>(solo per gli enti locali)</i>			0,00		0,00		0,00		0,00

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
E DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA
DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

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 2023	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	18.004,93	19.885,78	39.022,94	42.950,28	57.856,50	63.498,49	82.884,15	103.185,33
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.198,77	1.096,77	3.367,38	2.989,00	5.431,54	4.959,14	8.586,66	10.060,68
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	50.751,37	78.221,49	130.837,27	130.069,12	187.280,96	203.027,93	254.637,20	360.349,60
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	24.049,62	13.471,46	38.320,50	34.097,12	56.041,12	42.404,95	59.148,01	97.862,59
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	787,00	7.600,67	787,00	11.174,46	1.697,35	11.628,46	2.555,35	26.715,88
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	453,00	485,00	2.220,02	2.355,02	7.829,02	8.566,02	8.079,02	13.700,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	95.244,69	120.761,17	214.555,11	223.635,00	316.136,49	334.084,99	415.890,39	611.874,08
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	61.998,14	2.621,47	68.595,90	9.626,47	169.315,61	9.884,50	215.699,96	199.376,73
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	667,55	0,00	667,55	0,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	61.998,14	2.621,47	68.595,90	9.626,47	169.983,16	9.884,50	216.367,51	199.376,73
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	21.138,32	13.860,00	38.052,31	27.529,19	69.374,16	45.104,57	98.733,96	192.064,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	344,09	201,48	595,94	470,12	931,74	705,18	1.186,09	74.017,53
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	21.482,41	14.061,48	38.648,25	27.999,31	70.305,90	45.809,75	99.920,05	266.081,53
TOTALE PAGAMENTI		178.725,24	137.444,12	321.799,26	261.260,78	556.425,55	389.779,24	732.177,95	1.077.332,34
di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)			0,00		0,00		0,00		0,00

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	342.315,26	319.148,91	429.207,02	417.361,64	286.874,11	403.399,82	350.039,63	429.313,57
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00		0,00		0,00		0,00
RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 denominata "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.