



# **CITTA' DI CANALE**

Provincia di Cuneo

## **DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

**N° 19 del 21 gennaio 2026**

***OGGETTO:***

**Aggiornamento al 31 dicembre 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025.**

### **IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

Visto lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento di Contabilità;

Visto il Decreto Sindacale con il quale ai sensi dell'art. 109 del D. Lgs. n. 267/2000 è stato conferito allo scrivente la responsabilità del Servizio Finanziario;

Visto l'art. 107, del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267;

Vista la deliberazione n. 36/CC del 17/12/2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2026;

Visto il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2026 approvato con atto deliberativo n. 268/GC del 31/12/2025;

## **DETERMINA**

Richiamate:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 26/02/2025, di approvazione del PIAO;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 in data 31.07.2024, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, con la quale veniva approvato il Documento unico di programmazione per il periodo 2025-2027;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 in data 19.12.2024, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, con la quale veniva approvata la nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione per il periodo 2025-2027;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 in data 19.12.2024, immediatamente esecutiva ai sensi di legge, con la quale veniva approvato il bilancio di previsione per il periodo 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. 38 del 26/02/2025 che ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa;

Vista la nota via e-mail in data 24/03/2025 del sottoscritto Responsabile del Servizio finanziario con la quale si comunica all'Organo di Revisione contabile l'avvenuta adozione del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025;

Vista la propria determina n. 190 in data 28.04.2025 avente come oggetto: "Aggiornamento al 31 marzo 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025", trasmessa in data 28/04/2025 con prot. n. 5971 alla Giunta Comunale ed all'Organo di revisione;

Vista la propria determina n. 293 in data 08.07.2025 avente come oggetto: "Aggiornamento al 30 giugno 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025", trasmessa in data 08/07/2025 con prot. n. 9438 alla Giunta Comunale ed all'Organo di revisione;

Vista la propria determina n. 434 in data 15.10.2025 avente come oggetto: "Aggiornamento al 30 settembre 2025 del piano dei flussi di cassa per l'anno 2025", trasmessa in data 15/10/2025 con prot. n. 14134 alla Giunta Comunale ed all'Organo di revisione;

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;

PRESTO 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 al 31.03.2025
- la movimentazione effettiva della cassa al 30.06.2025;
- la movimentazione effettiva della cassa al 30.09.2025;
- la movimentazione effettiva della cassa al 31.12.2025;
- gli incassi e pagamenti registrati in SIOPE nell'anno 2023 (N-2);

#### **DETERMINA**

- 1) di approvare l'aggiornamento al 31 dicembre 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\***  
Dott. Nicolò Sperone

\* Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

**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**

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).

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).

Il Piano annuale dei flussi di cassa 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 annuale dei flussi di cassa.

A seguito dell'adozione<sup>(3)</sup>, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.

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.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

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	Incassi effettivi (1)	Dati SIOPE N-2	Incassi effettivi (1)
	<b>FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO</b>	<b>2.074.593</b>	<b>3.036.546</b>						
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>290.984</b>						
E.1.01.00.00.000	Tributi	398.464	414.580	1.104.793	1.129.761	1.409.734	1.396.748	2.555.794	2.648.259
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	398.464	414.580	1.104.793	1.129.761	1.409.734	1.396.748	2.555.794	2.648.259
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	151.609	140.772	671.073	655.337	699.899	676.474	1.170.803	1.284.109
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	76.839	88.743	219.291	251.887	462.347	456.101	593.186	622.863
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	13.724	12.374	17.464	16.271	28.234	27.457	42.135	48.679
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	147.868	171.665	177.096	203.792	193.953	233.083	708.199	688.676
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche			0	151	0	178	0	178
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	5.605	0	11.849	0	16.191	0	28.802	0
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	1.639	1.027	6.840	2.324	7.930	3.456	11.489	3.754
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	1.180	0	1.180	0	1.180	0	1.180	0
	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			221.874	193.873	244.168	226.641	365.436	327.717
<b>E.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>398.464</b>	<b>414.580</b>	<b>1.326.667</b>	<b>1.323.634</b>	<b>1.653.902</b>	<b>1.623.389</b>	<b>2.921.230</b>	<b>2.975.976</b>
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	90.138	0	108.063	109.991	114.723	159.561	136.002	244.340
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	18.306	32.054	102.640	32.054	102.640	36.599	119.117	49.823
	Trasferimenti correnti da altri	25.000	0	29.233	2.776	29.233	2.776	79.560	22.761
<b>E.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>133.444</b>	<b>32.054</b>	<b>239.936</b>	<b>144.820</b>	<b>246.596</b>	<b>198.936</b>	<b>334.678</b>	<b>316.925</b>
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	60.279	72.763	145.266	223.152	194.587	259.599	240.653	322.176
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	477.593	525.040	866.273	1.051.655	1.172.336	1.579.551	1.563.586	2.132.347
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	1	2	1	2	1	2	1	2
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale					5.815	8.722	5.815	8.722
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	25.088	13.174	35.425	51.648	60.254	63.040	79.632	107.099
<b>E.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>562.961</b>	<b>610.979</b>	<b>1.046.965</b>	<b>1.326.458</b>	<b>1.432.993</b>	<b>1.910.914</b>	<b>1.889.687</b>	<b>2.570.345</b>
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale								
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0	151.654	35.000	164.522	149.000	201.299	186.500	244.299
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	7.100	16.850	48.350	18.250	53.950	30.650	73.050	48.110
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	85.774	9.784	99.567	17.060	126.960	40.682	143.079	159.511
<b>E.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>92.874</b>	<b>178.288</b>	<b>182.917</b>	<b>199.831</b>	<b>329.910</b>	<b>272.631</b>	<b>402.629</b>	<b>451.921</b>
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	16.622	0	16.622	0	16.622	0	16.622	0

E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	16.622	0	16.622	0	16.622	0	16.622	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	<b>Totale Titolo 6 Accensione Prestiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	170.792	187.529	346.215	329.239	469.134	469.083	679.621	659.030
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.116	698	4.684	4.664	5.359	4.664	14.849	12.629
E.9.00.00.00.000	<b>Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>171.908</b>	<b>188.227</b>	<b>350.899</b>	<b>333.903</b>	<b>474.493</b>	<b>473.747</b>	<b>694.470</b>	<b>671.659</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	<b>TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)</b>	<b>1.376.273</b>	<b>1.424.128</b>	<b>3.164.007</b>	<b>3.328.647</b>	<b>4.154.517</b>	<b>4.479.618</b>	<b>6.259.317</b>	<b>6.986.826</b>
	<b>di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>80.816</b>		<b>80.816</b>		<b>80.816</b>		<b>80.816</b>
	<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>3.450.866</b>	<b>4.460.674</b>	<b>5.238.600</b>	<b>6.365.193</b>	<b>6.229.110</b>	<b>7.516.164</b>	<b>8.333.910</b>	<b>10.023.372</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>371.800</b>		<b>371.800</b>		<b>371.800</b>		<b>371.800</b>

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	Pagamenti effettivi (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	182.016	194.853	347.750	358.082	514.392	519.062	740.070	742.358
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.400	11.938	23.566	25.840	37.541	38.785	64.940	65.791
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	660.722	681.095	1.274.879	1.261.859	1.695.251	1.683.022	2.331.392	2.284.423
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	201.612	124.378	498.002	220.207	596.973	924.351	678.653	1.077.080
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	158	0	10.413	8.304	10.413	8.304	20.110	16.130
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale								
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.700	5.690	9.963	5.840	10.374	6.289	12.315	8.697
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	45.639	43.947	46.506	73.840	47.647	75.272	50.660	77.002
<b>U.1.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>1.104.246</b>	<b>1.061.901</b>	<b>2.211.079</b>	<b>1.953.973</b>	<b>2.912.590</b>	<b>3.255.085</b>	<b>3.898.139</b>	<b>4.271.479</b>
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	212.732	92.226	687.747	317.248	982.648	579.207	1.471.947	949.506
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	0	5.000	30.540	5.000	30.540	8.606	30.540	18.606
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale								
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0	310	36.752	2.385	39.631	2.385	39.631	2.385
<b>U.2.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>212.732</b>	<b>97.536</b>	<b>755.039</b>	<b>324.633</b>	<b>1.052.819</b>	<b>590.198</b>	<b>1.542.118</b>	<b>970.497</b>
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								
<b>U.3.00.00.00.000</b>	<b>Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	9.389	0	59.973	40.154	59.973	40.154	101.569	80.788
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento								
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti								
<b>U.4.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti</b>	<b>9.389</b>	<b>0</b>	<b>59.973</b>	<b>40.154</b>	<b>59.973</b>	<b>40.154</b>	<b>101.569</b>	<b>80.788</b>
<b>U.5.01.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>								
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	119.584	132.717	279.295	274.365	434.435	435.648	678.625	659.076
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	1.737	1.062	5.192	1.211	5.945	1.821	13.771	10.865
<b>U.7.00.00.00.000</b>	<b>Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>121.321</b>	<b>133.779</b>	<b>284.487</b>	<b>275.576</b>	<b>440.380</b>	<b>437.469</b>	<b>692.396</b>	<b>669.941</b>
E.0.00.00.99.999	Carte contabili <sup>(2)</sup>		0		0		0		0
	<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>1.447.687</b>	<b>1.293.216</b>	<b>3.310.578</b>	<b>2.594.335</b>	<b>4.465.762</b>	<b>4.322.907</b>	<b>6.234.221</b>	<b>5.992.705</b>
	<b>di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>31.653</b>		<b>31.653</b>		<b>48.611</b>		<b>48.611</b>
	<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	<b>2.003.179</b>	<b>3.167.458</b>	<b>1.928.022</b>	<b>3.770.858</b>	<b>1.763.348</b>	<b>3.193.257</b>	<b>2.099.689</b>	<b>4.030.667</b>
	<b>di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)</b>		<b>340.147</b>		<b>340.147</b>		<b>323.189</b>		<b>323.189</b>
	<b>RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTOTESORIERE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(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.