



COMUNE DI BADIA POLESINE

COPIA CONFORME

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO E ATTIVITA' PRODUTTIVE

DETERMINAZIONE N. 704 del 07-10-2025

Oggetto: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2025 - TERZO TRIMESTRE

L'anno duemilaventicinque addì sette del mese di ottobre, il Responsabile del Servizio Dott.ssa Veronese Martina

VISTO il Decreto Sindacale n. 7 del 30/06/2025, con il quale è stato conferito alla Dott.ssa Martina Veronese l'incarico di elevata qualificazione, di cui all'art. 107, commi 2 e 3 del Decreto Legislativo n. 267 del 18/08/2000, per il Settore Economico Finanziario e Attività Produttive dell'Ente;

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 Delibera di Giunta Comunale n. 27 del 28/02/2025;

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);

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

DATO ATTO CHE

- sono stati raccolti i dati SIOPE relativi al terzo 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)
		Incassi effettivi ⁽¹⁾	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Incassi effettivi ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	38.635,52			
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	38.635,52			
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	540.156,14	2.525.387,65	3.299.280,88	5.694.140,29
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	109.141,93	589.850,81	776.379,12	1.621.944,99
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	247.470,22	457.003,28	720.099,03	1.357.434,21
E.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Entrate in conto capitale	174.127,52	730.977,80	790.283,12	5.689.724,81
E.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
E.6.00.00.00.000	Totale titolo 6 - Accensione Prestiti				
E.9.00.00.00.000	Totale titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.039.194,60	1.628.474,75	2.370.834,15	6.733.525,04
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	416.812,50		510,00	
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	2.526.902,91	5.931.694,29	7.957.386,30	21.096.769,34
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	38.635,52	71.224,52	194.874,14	194.874,14
	Anticipazione di Tesoreria	1.001.987,22	2.657.403,16	3.026.534,46	6.054.640,40

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)
		Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Pagamenti effettivi ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	1.717.366,43	3.140.688,24	4.707.369,07	8.233.881,87
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	415.223,32	710.906,27	960.185,45	5.248.961,79
U.4.00.00.00.000	Totale titolo 4 - Rimborso Prestiti	35.000,00	69.166,67	273.463,35	481.225,00
U.5.00.00.00.000	Totale titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.001.987,22	2.657.403,16	3.026.534,46	6.054.640,40
U.7.00.00.00.000	Totale titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.053.643,28	1.624.437,78	2.382.474,45	6.887.494,56
U.0.00.00.99.999	Carte contabili		71.481,80		
	TOTALE PAGAMENTI	4.223.220,25	8.274.083,92	11.350.026,78	26.906.203,62
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	211.511,76	412.673,64	570.579,76	572.247,26

FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	-655.694,60	353.649,05	-327.470,50	283.841,64
--	-------------	------------	-------------	------------

- sono state verificate le previsioni di cassa per i trimestri successivi e sono state apportate le necessarie modifiche al piano originale approvato con Delibera di Giunta

Comunale n. 27 del 28/02/2025 che hanno permesso di predisporre un piano dei flussi di cassa aggiornato (allegato Sub A);

- le modifiche apportate trovano fondamento:
 - nella sostituzione delle previsioni del terzo trimestre con i dati SIOPE effettivi relativi agli incassi e pagamenti eseguiti dal primo luglio 2025 al 30 settembre 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;

Rilevato che l'adozione del provvedimento rientra tra le competenze dei responsabili di servizi 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;

Dato atto che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 30/12/2024, avente ad oggetto: “Programmazione previsionale 2025-2027. Approvazione DUP aggiornato con Nota Integrativa e Bilancio di Previsione”;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 204 del 30/12/2024 si è provveduto ad approvare il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) annualità 2025-2027;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 12/03/2025 con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 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 l'aggiornamento al 30/09/2025 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa dell'Ente per l'esercizio 2025, come riepilogato nell'Allegato Sub A);
2. di dare atto che il monitoraggio dei flussi di cassa sarà svolto con riferimento al rispetto dei termini medi di pagamento ex D.Lgs. 231/2002, in coerenza con gli obiettivi PNRR;
3. di pubblicare l'aggiornato Piano Annuale dei Flussi di Cassa nella sezione del sito istituzionale dell'Ente nella sezione ad esso dedicata;
4. di assoggettare il presente provvedimento agli adempimenti relativi agli obblighi di trasparenza previsti dal D. Lgs. n. 33/2013, art. 12 titolato “Riordino della disciplina

riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni”;

5. la presente determinazione sarà inserita nella raccolta di cui all’art. 183 – comma IX – D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000.

Il Responsabile

F.to Dott.ssa Veronese Martina

Composizione del documento:

- Atto dispositivo principale
- Allegato parere tecnico (se dovuto/richiesto)
- Allegato parere contabile (se dovuto/richiesto)
- Visto di copertura finanziaria
- Certificato di pubblicazione

DETERMINAZIONE N. 704 del 07-10-2025

**Oggetto: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA
PER L'ESERCIZIO 2025 - TERZO TRIMESTRE**

Parere di regolarità Tecnica

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO
INTERESSATO
a norma del T.U.E.L. 267/00

Sulla proposta di determinazione su citata si esprime, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 parere Favorevole di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa”;*

*per la motivazione indicata con nota:

Data 07-10-2025

Il Responsabile del Servizio
F.to Dott.ssa Veronese Martina

DETERMINAZIONE N. 704 del 07-10-2025

**Oggetto: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA
PER L'ESERCIZIO 2025 - TERZO TRIMESTRE**

CIG

Il Responsabile del Procedimento

F.to Veronese Martina

Badia Polesine, li 07-10-2025

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE ATTESTANTE LA COPERTURA FINANZIARIA

Parere: Favorevole in ordine alla regolarità contabile attestante la copertura finanziaria (art. 151, comma 4, T.U.E.L. D.Lgs. n. 267/2000).

07-10-2025

Il Responsabile Servizio Economico
F.to Dott.ssa Veronese Martina

DETERMINAZIONE N. 704 del 07-10-2025

**Oggetto: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA
PER L'ESERCIZIO 2025 - TERZO TRIMESTRE**

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica, che copia della presente determinazione è all'albo pretorio per la prescritta pubblicazione di 15 giorni consecutivi.

Comune di BADIA POLESINE
li 30-10-2025

L' INCARICATO
F.to Duzzi Elisabetta

ATTESTAZIONE DI CONFORMITA'
E' copia conforme all'originale

Comune di BADIA POLESINE
li _____

L' INCARICATO
Duzzi Elisabetta